

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Paishing Technology Việt Nam

Mã số thuế: 0801390908

(Đ/c: Một phần lô CN3, Khu công nghiệp An Phát 1, xã Quốc Tuấn, huyện
Nam Sách, Hải Dương)

Trả lời Công văn số 01/CV.PSTECH ngày 17/10/2023 của Công ty TNHH Paishing Technology Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc trả lời chính sách thuế. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 6/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH13:

“3. Khoản 1 và Khoản 2 Điều 13 được sửa đổi, bổ sung như sau:

...

Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ của dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với các trường hợp:

a) Dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn Điều lệ như đã đăng ký; kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có Điều kiện khi chưa đủ các Điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ Điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động;

...”

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Nghị định 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ:

“2. Cơ sở kinh doanh được hoàn thuế đối với dự án đầu tư như sau:

a) Cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ (bao gồm cả cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư) có dự án đầu tư mới (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư) theo quy định của Luật Đầu tư tại địa bàn cùng tỉnh, thành phố hoặc khác tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính (trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này và dự án đầu tư xây dựng nhà để bán, dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định) đang trong

giai đoạn đầu tư hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền thanh tra, kiểm tra, kiểm toán thì cơ quan thuế có thể sử dụng kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán để quyết định việc hoàn thuế giá trị gia tăng.

...”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của Công ty, Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời như sau:

- Về nội dung hồ sơ thủ tục cần để ghi nhận vốn góp điều lệ cho Công ty, đề nghị Công ty nghiên cứu các quy định của Luật Doanh nghiệp và pháp luật có liên quan.

- Trường hợp dự án đầu tư mới của Công ty chưa được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thì chưa thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới theo quy định của Luật Đầu tư, nếu không góp đủ số vốn Điều lệ như đã đăng ký thì không được hoàn thuế giá trị gia tăng mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ của dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các quy định pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH Paishong Technology Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh