

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v hoàn thuế GTGT dự án đầu tư

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH XNK Thành Đạt Huy Hoàng Group –  
CN Vĩnh Long;  
Mã số thuế: 1801632186-001;  
Địa chỉ: 12/2, ấp Tân Bình, xã Tân Hạnh, huyện Long Hồ,  
tỉnh Vĩnh Long.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 03/CV.2022 đề ngày 08/12/2022 của Công ty TNHH XNK Thành Đạt Huy Hoàng Group - CN Vĩnh Long (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hoàn thuế GTGT dự án đầu tư mới. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 4 điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

**“Điều 7. Hồ sơ khai thuế**

4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế  
...

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).

*Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.”*

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế:

**“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) như sau:**

3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:

3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

b) Trường hợp cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới (trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm c Khoản 3 Điều này và trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định) tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế thì cơ sở kinh doanh lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư đồng thời phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở kinh doanh.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mới chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mới chưa được khấu trừ hết nhỏ hơn 300 triệu đồng thì kết chuyển vào số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư của kỳ kê khai tiếp theo.

...”

- Căn cứ Công văn số 944/TCT-CS ngày 01/4/2021 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT.

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung trình bày của Công ty, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn cho Công ty trên nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty thực hiện dự án đầu tư mới theo quy định của pháp luật về đầu tư để xây dựng công trình nhà máy Hyundai Vĩnh Long từ Quý I/2020 đến hết Quý IV/2020, dự án đã đi vào hoạt động và phát sinh doanh thu từ Quý I/2021, khi kết thúc giai đoạn đầu tư để chuyển sang giai đoạn sản xuất kinh doanh, Công ty chưa thực hiện kê khai chỉ tiêu số [30] “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn” trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (mẫu 02/GTGT) tại kỳ tính thuế kết thúc giai đoạn đầu tư thì Công ty thực hiện kê khai bổ sung theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Công ty chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

- Trường hợp Công ty thực hiện kê khai bổ sung theo đúng quy định tại điểm b khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và đáp ứng điều kiện theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính thì Công lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư nếu đáp ứng đủ điều kiện hoàn thuế theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty TNHH XNK Thành Đạt Huy Hoàng Group - CN Vĩnh Long được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ( )

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lê Thị Hồng Linh**