

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG

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

Số: /CTKGI-TTHT

Kiên Giang, ngày tháng năm

V/v hoàn thuế đối với dự án đầu tư

Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Du lịch Uy Nghi

Mã số thuế: 1702121494

Địa chỉ: D2-07, Kem Beach Resort, khu phố 6,
phường An Thới, thành phố Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 06/UN-KT/2023 ngày 01/11/2023 của Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Du lịch Uy Nghi (sau đây gọi là Công ty) V/v chính sách về hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 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 một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP; quy định:

“3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 như sau:

“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”.

Căn cứ hồ sơ khai thuế GTGT của Công ty báo cáo Chi cục Thuế Phú Quốc thì Công ty đã phát sinh doanh thu từ hoạt động kinh doanh dịch vụ lưu trú kể từ quý I/2021. Do đó Công ty không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư theo khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ nêu trên.

Trường hợp Công ty không có Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do không thuộc trường hợp phải thực hiện thủ tục cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, đồng thời dự án đầu tư đã đi vào hoạt động có phát sinh doanh thu, thuế GTGT đầu ra thì Công ty không phải điều chỉnh mẫu tờ khai số 01/GTGT. Thuế GTGT đầu vào của dự án (đủ điều kiện được khấu trừ theo quy định) thì Công ty tiếp tục khấu trừ với thuế GTGT đầu ra.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT TP. Phú Quốc;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông