

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

Số: 1752/CTTBI-TTHT  
V/v góp vốn điều lệ

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

Thái Bình, ngày 09 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Keystone Electrical Việt Nam;  
Mã doanh nghiệp: 1001275376;  
Địa chỉ: Lô E2-2 (thuộc Lô E2), Khu công nghiệp Liên Hà Thái (GreenIP-1), xã Thụy Liên, huyện Thái Thụy, tỉnh Thái Bình.

Ngày 27 tháng 3 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được Công văn số 1903/CV-KS ngày 25/3/2024 về việc giải đáp thắc mắc góp vốn điều lệ của Công ty TNHH Keystone Electrical Việt Nam (gọi tắt là Công ty). Nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2, khoản 3 Điều 75 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020, cụ thể:

*“Điều 75. Góp vốn thành lập công ty*

*...*

*2. Chủ sở hữu công ty phải góp vốn cho công ty đủ và đúng loại tài sản đã cam kết khi đăng ký thành lập doanh nghiệp trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, không kể thời gian vận chuyển, nhập khẩu tài sản góp vốn, thực hiện thủ tục hành chính để chuyển quyền sở hữu tài sản. Trong thời hạn này, chủ sở hữu công ty có các quyền và nghĩa vụ tương ứng với phần vốn góp đã cam kết.*

*3. Trường hợp không góp đủ vốn điều lệ trong thời hạn quy định tại khoản 2 Điều này, chủ sở hữu công ty phải đăng ký thay đổi vốn điều lệ bằng giá trị số vốn đã góp trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày cuối cùng phải góp đủ vốn điều lệ. Trường hợp này, chủ sở hữu phải chịu trách nhiệm tương ứng với phần vốn góp đã cam kết đối với các nghĩa vụ tài chính của công ty phát sinh trong thời gian trước ngày cuối cùng công ty đăng ký thay đổi vốn điều lệ theo quy định tại khoản này.”*

- Căn cứ khoản 1 Điều 11 Pháp lệnh ngoại hối số 28/2005/PL-UBTVQH11 ngày 13/12/2005 của Ủy ban thường vụ Quốc hội (được sửa đổi, bổ sung bởi Pháp lệnh số 06/2013/UBTVQH13 ngày 18/3/2013 của Ủy ban thường vụ Quốc hội), cụ thể:

*“Điều 11. Đầu tư trực tiếp nước ngoài vào Việt Nam*

*1. Doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài, nhà đầu tư nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phải mở tài khoản vốn đầu tư trực tiếp tại một tổ chức tín dụng được phép. Việc góp vốn đầu tư, việc chuyển vốn đầu tư gốc, lợi nhuận và các khoản thu hợp pháp khác phải thực hiện thông qua tài khoản này.”*

- Căn cứ điểm 2.18 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật

Thuế thu nhập doanh nghiệp (đã được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015), cụ thể:

*“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*

...

*2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:*

...

*2.18. Chi trả lãi tiền vay tương ứng với phần vốn điều lệ (đối với doanh nghiệp tư nhân là vốn đầu tư) đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp kể cả trường hợp doanh nghiệp đã đi vào sản xuất kinh doanh. Chi trả lãi tiền vay trong quá trình đầu tư đã được ghi nhận vào giá trị của tài sản, giá trị công trình đầu tư.”*

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, cụ thể:

*“Điều 28. Hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng*

*Hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng ... gồm:*

*1. Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này.*

*2. Các tài liệu có liên quan theo trường hợp hoàn thuế, cụ thể như sau:*

*a) Trường hợp hoàn thuế dự án đầu tư:*

*a.1) Bản sao Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc Giấy phép đầu tư đối với trường hợp phải làm thủ tục cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư;*

...

*a.3) Bản sao Chứng từ góp vốn điều lệ;...”*

Căn cứ các quy định trên và nội dung hỏi cùng các tài liệu do đơn vị cung cấp (bao gồm: Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp; Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư; Hợp đồng cho thuê lại đất và cơ sở hạ tầng; Thỏa thuận nguyên tắc cho thuê lại đất và cơ sở hạ tầng; Biên bản xác nhận góp vốn) thì khoản tiền đặt cọc tiền thuê đất của chủ sở hữu Công ty chuyển cho bên cho thuê đất và cơ sở hạ tầng chưa đủ điều kiện là chứng từ góp vốn.

Trường hợp Công ty không góp đủ vốn điều lệ trong thời gian quy định mà có phát sinh chi trả lãi tiền vay trong quá trình đầu tư đã được ghi nhận vào giá trị của tài sản, giá trị công trình đầu tư thì chi phí lãi vay không được trừ Công ty xác định theo quy định tại điểm 2.18 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi bởi Thông tư số 96/2015/TT-BTC) nêu trên. Nếu Công ty thuộc trường hợp hoàn thuế Giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư mới theo quy định của Luật thuế Giá trị gia tăng thì hồ sơ đề nghị hoàn thuế Giá trị gia tăng thực hiện theo quy định tại Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp về Cục Thuế (phòng Thanh tra - kiểm tra số 2, điện thoại 02273.643.391) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty TNHH Keystone Electrical Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật hiện hành và quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật trích dẫn trên./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT2, NVDTTC, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**CỤC TRƯỞNG**

**Đỗ Hồng Nam**