

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTKT2

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v kê khai hóa đơn đầu vào của
dự án trong thời gian chờ gia hạn
giãn tiến độ đầu tư

Kính gửi: Công ty Cổ phần Điện gió BCG Khai Long 1;
Mã số thuế: 2001279358;
Địa chỉ: Ấp Khai Long, xã Đất Mũi, huyện Ngọc Hiển,
tỉnh Cà Mau.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau nhận được Văn bản số 134/2023/BCGKL1 ngày 24/10/2023 của Công ty Cổ phần Điện gió BCG Khai Long 1 hỏi về hóa đơn đầu vào liên quan đến dự án trong giai đoạn chờ gia hạn chủ trương đầu tư có được kê khai thuế GTGT đầu vào (tờ khai 02/GTGT) của dự án để hoàn thuế, kê khai chi phí được trừ hay không. Về nội dung này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng 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.

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này”.

- Tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC).

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

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên ghi trên hóa đơn mà đến thời điểm ghi nhận chi phí, doanh nghiệp chưa thanh toán thì doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp khi thanh toán doanh nghiệp không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh giảm chi phí đối với phần giá trị hàng hóa, dịch vụ không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt vào kỳ tính thuế phát sinh việc thanh toán bằng tiền mặt (kể cả trong trường hợp cơ quan thuế và các cơ quan chức năng đã có quyết định thanh tra, kiểm tra kỳ tính thuế có phát sinh khoản chi phí này)".

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Điện gió BCG Khai Long 1 thực hiện dự án đầu tư, đang trong thời gian chờ gia hạn giãn tiến độ đầu tư của cấp có thẩm quyền; dự án vẫn đang triển khai có nhận hóa đơn, chứng từ, hợp pháp liên quan đến dự án đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC và tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC; các nghiệp vụ kinh tế phát sinh được hạch toán đầy đủ trên sổ sách kế toán thì thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào được tính vào chi phí được trừ, hạch toán vào giá trị tài sản. Sau khi dự án được gia hạn giãn tiến độ đầu tư Công ty lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư gửi đến cơ quan thuế để được xem xét giải quyết hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế và phù hợp với quy định của pháp luật về đầu tư.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo đề Công ty Cổ phần Điện gió BCG Khai Long 1 biết và thực hiện đúng theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTHT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTKT2 (11b).

CỤC TRƯỞNG

Châu Vĩnh Thuận