

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CTAGI-TTHT

An Giang, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn kê khai thuế
giá trị gia tăng

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nông sản Phúc Tiến
Địa chỉ: Lô C2, đường số 7, Khu Công Nghiệp Bình Hòa, Xã Bình Hòa,
Huyện Châu Thành, Tỉnh An Giang; MST:1602160394.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 36/2024/CV-PT ngày 24/06/2024 của Công ty Cổ phần Nông sản Phúc Tiến (Công Ty) về việc hướng dẫn chỉ tiêu trên tờ khai thuế giá trị gia tăng (GTGT). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 (sửa đổi Nghị định 209/2013/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung theo Nghị định 12/2015/NĐ-CP, Nghị định 100/2016/NĐ-CP và Nghị định 146/2017/NĐ-CP); trong đó quy định về hoàn thuế đối với dự án đầu tư 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.

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.”

Theo Hướng dẫn khai thuế GTGT của Tổng cục Thuế; trong đó hướng dẫn chi tiết kê khai tại Chỉ tiêu [39a] trên tờ khai mẫu số 01/GTGT- Tờ khai thuế GTGT (áp dụng đối với người nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt

động sản xuất kinh doanh) ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính như sau:

“Chỉ tiêu [39a]: Số liệu để ghi vào chỉ tiêu này là số thuế GTGT còn được khấu trừ chưa đề nghị hoàn của dự án đầu tư chuyển cho người nộp thuế tiếp tục khấu trừ (là số thuế GTGT còn được khấu trừ, không đủ điều kiện hoàn, không hoàn mà người nộp thuế đã kê khai riêng tờ khai thuế dự án đầu tư) khi dự án đầu tư đi vào hoạt động hoặc số thuế GTGT còn được khấu trừ chưa đề nghị hoàn của hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị phụ thuộc khi chấm dứt hoạt động, ...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có dự án đầu tư đã kê khai riêng số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên Tờ khai mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC; khi dự án đi vào hoạt động kinh doanh, số thuế GTGT còn được khấu trừ hoặc chưa đề nghị hoàn thuế (do không đủ điều kiện hoàn theo quy định khoản 2 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP) thì chuyển sang Tờ khai mẫu số 01/GTGT tại chỉ tiêu [39a] “Thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ” ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC để tiếp tục khấu trừ theo quy định.

Đề nghị Công ty nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế (02963.945.120) để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo Công ty Cổ phần Nông sản Phúc Tiến được 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;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (9b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng