

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT đối với DADT
để thành lập doanh nghiệp mới.

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Toyota Tiền Giang
– MST: 1201522745

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có nhận được công văn số 01/2023 ngày 03/5/2023 của Công ty TNHH Đầu Tư và Thương Mại Toyota Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Công ty Toyota Tiền Giang) về việc kê khai thuế. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 của Quốc hội khóa 14:
- + Tại khoản 3 Điều 42, quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế.

“3. Người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế tại cơ quan thuế địa phương có thẩm quyền nơi có trụ sở...”

- + Tại khoản 1 Điều 45, quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“1. Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp”.

- Căn cứ Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:

- + Tại điểm d khoản 2 Điều 7, quy định hồ sơ khai thuế:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...

d) Người nộp thuế đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng thì phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.”

- + Tại điểm a khoản 1 Điều 11, quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

a) Khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư đối với trường hợp quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định này tại nơi có dự án đầu tư.”

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư:

“3.Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:

...

3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

... Khi dự án đầu tư để thành lập doanh nghiệp đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập để doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung tại công văn của Công ty Toyota Tiền Giang, Cục Thuế có ý kiến:

- Công ty TNHH Đầu Tư và Thương Mại Toyota Tiền Giang - MST 1201522745, do ông Hồ Minh Trí là người đại diện pháp luật – Chức danh: Chủ tịch hội đồng thành viên, có trụ sở chính tại tỉnh Tiền Giang, được UBND tỉnh Bến Tre ký Quyết định chủ trương đầu tư số 1305/QĐ-UBND ngày 18/6/2019 thực hiện Dự án đầu tư “Cửa hàng trưng bày và dịch vụ xe Ô tô” tại thửa đất số 628,... ấp Phước Thạnh, xã Tam Phước, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre. Công ty trực tiếp quản lý và đã kê khai thuế đầu vào của dự án tại Cục Thuế tỉnh Bến Tre.

- Ngày 04/7/2019, Công ty thành lập Công ty TNHH Đầu Tư và Thương Mại Ô tô Bến Tre theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động số 1301078227, do ông Hồ Minh Trí là người đại diện pháp luật – Chức danh: Giám đốc, có trụ sở đặt tại Dự án đầu tư “Cửa hàng trưng bày và dịch vụ xe Ô tô” (thửa đất số 628,... ấp Phước Thạnh, xã Tam Phước, huyện Châu Thành, tỉnh Bến Tre), do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bến Tre cấp, đăng ký lần đầu.

- Ngày 19/5/2020, Công ty đăng ký thay đổi lần thứ I, đổi tên là Công ty: Công ty TNHH Toyota Bến Tre (các thông tin khác của Công ty không thay đổi);

Từ thông tin đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế, ông Hồ Minh Trí là người đại diện pháp luật của Công ty Toyota Tiền Giang và Công ty TNHH Toyota Bến Tre. Nên khi dự án đầu tư đã hoàn thành, Công ty Toyota Tiền Giang phải thực hiện tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao (lập hóa đơn GTGT) cho Công ty TNHH Toyota Bến Tre thực hiện kê khai với Cục Thuế tỉnh Bến Tre theo quy định khoản 3 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính;.

- Công ty Toyota Tiền Giang có trách nhiệm cung cấp đầy đủ hồ sơ, chứng từ liên quan đến số thuế GTGT còn được khấu trừ phát sinh của dự án đầu tư “Cửa hàng trưng bày và Dịch vụ xe Ô tô” bàn giao cho Công ty TNHH Toyota Bến Tre và chịu trách nhiệm về tính trung thực, chính xác của hồ sơ, chứng từ bàn giao.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Thanh tra – Kiểm tra 3 (SĐT: 02733.884.870) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Công ty TNHH Đầu Tư và Thương Mại Toyota Tiền Giang được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng KKT;
- Phòng TTKT3;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (7b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn