

Số: 2139 /TCT-KK  
V/v: hoàn thuế GTGT đối với  
dự án đầu tư

Hà Nội, ngày 25 tháng 5 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Forio Nha Trang  
(Địa chỉ: Số 07 đường Hùng Vương, phường Lộc Thọ, TP. Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa)

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 13.20/CV-FORIO ngày 12/02/2020 của Công ty TNHH Forio Nha Trang về vướng mắc trong hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án đầu tư “Khách sạn cao cấp Vân Phong”. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016:

“Điều 1

Sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH13:

...

3. Khoản 1 và Khoản 2 Điều 13 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng hoặc trong quý thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ của dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với các trường hợp:

a) Dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn Điều lệ như đã đăng ký; kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có Điều kiện khi chưa đủ các Điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ Điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động;

b) Dự án đầu tư khai thác tài nguyên, khoáng sản được cấp phép từ ngày 01 tháng 7 năm 2016 hoặc dự án đầu tư sản xuất sản phẩm hàng hóa mà tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên theo dự án đầu tư.”

Theo quy định tại Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung 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 tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ như sau:

...

6. Điều 10 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“Điều 10. Hoàn thuế giá trị gia tăng

...

2. Cơ sở kinh doanh được hoàn thuế đối với dự án đầu tư như sau:

a) Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm, trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này. Trường hợp, nếu số thuế giá trị gia tăng lũy kế của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp dự án đầu tư “Khách sạn cao cấp Vân Phong” của Công ty TNHH Forio Nha Trang đi vào hoạt động và phát sinh doanh thu từ quý 2/2019, Công ty tự xác định số thuế GTGT đầu vào phục vụ dự án đầu tư (trước khi dự án đầu tư hoàn thành, đi vào hoạt động) và đề nghị hoàn tại kỳ kê khai quý 3/2019 thì Công ty TNHH Forio Nha Trang thuộc trường hợp được xem xét hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa kiểm tra việc đáp ứng các điều kiện hoàn thuế đối với dự án đầu tư “Khách sạn cao cấp Vân Phong”, xác định chính xác số thuế GTGT đầu vào của dự án phát sinh trong giai đoạn đầu tư (trước khi dự án hoàn thành, đi vào hoạt động) đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế để giải quyết hoàn thuế cho Công ty TNHH Forio Nha Trang theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Forio Nha Trang được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Vân Tuấn (để b/c);
- CT tỉnh Khánh Hòa;
- Vụ CS, PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK(2b). *g*

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI & KẾ TOÁN THUẾ**  
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Nguyễn Thị Thu Hà**