

Số: 2410 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 15 tháng 6 năm 2020

V/v: hoàn thuế GTGT đối với
dự án đầu tư bị giãn tiến độ

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 382/CT-TTKT2 ngày 25/03/2020 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về vướng mắc liên quan đến hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án đầu tư Nhà máy Thủy điện Thượng Nhật của Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Miền Trung Việt Nam. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm b, điểm c2, điểm c3 Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016) về hoàn thuế GTGT:

“3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

...

b)... Dự án đầu tư được hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

...

c) 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 pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với các trường hợp:

...c.2) Dự án đầu tư của cơ sở 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 là dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện nhưng cơ sở kinh doanh chưa được cấp giấy phép kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; chưa được cấp giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; chưa có văn bản của cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép đầu tư kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; hoặc chưa đáp ứng được điều kiện để thực hiện đầu tư kinh doanh có điều kiện mà không cần phải có xác nhận, chấp thuận dưới hình thức văn bản theo quy định của pháp luật về đầu tư.

c.3) Dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động là dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện nhưng trong quá trình hoạt động cơ sở kinh doanh bị thu hồi giấy phép kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; bị thu hồi giấy

chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; bị thu hồi văn bản của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về đầu tư kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; hoặc trong quá trình hoạt động cơ sở kinh doanh không đáp ứng được điều kiện để thực hiện đầu tư kinh doanh có điều kiện theo quy định của pháp luật về đầu tư thì thời điểm không hoàn thuế giá trị gia tăng được tính từ thời điểm cơ sở kinh doanh bị thu hồi một trong các loại giấy tờ nêu trên hoặc từ thời điểm cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, phát hiện cơ sở kinh doanh không đáp ứng được các điều kiện về đầu tư kinh doanh có điều kiện.

...”

Căn cứ quy định tại Điều 39 Luật đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 01/7/2015:

“Điều 39. Nội dung Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư

... 8. Tiến độ thực hiện dự án đầu tư: tiến độ xây dựng cơ bản và đưa công trình vào hoạt động (nếu có); tiến độ thực hiện các mục tiêu hoạt động, hạng mục chủ yếu của dự án, trường hợp dự án thực hiện theo từng giai đoạn, phải quy định mục tiêu, thời hạn, nội dung hoạt động của từng giai đoạn.”

Căn cứ quy định tại Điều 26 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư:

“Điều 26. Trách nhiệm thực hiện dự án đầu tư

...

2. Đối với dự án đầu tư thực hiện theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, văn bản quyết định chủ trương đầu tư, nhà đầu tư có trách nhiệm triển khai thực hiện dự án đầu tư theo đúng nội dung quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, văn bản quyết định chủ trương đầu tư và quy định của pháp luật có liên quan.”

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp dự án đầu tư Nhà máy Thủy điện Thượng Nhật của Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Miền Trung Việt Nam chưa được Ủy ban nhân dân tỉnh Thừa Thiên Huế chấp thuận việc giãn tiến độ đầu tư thì nhà đầu tư có trách nhiệm triển khai thực hiện dự án đầu tư theo đúng nội dung quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư đã được cấp.

Trường hợp dự án đầu tư của Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Miền Trung Việt Nam không đáp ứng quy định của pháp luật về đầu tư thì không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung theo Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC) nêu trên.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế thực hiện xử lý hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư Nhà máy Thủy điện Thượng Nhật của Công ty Cổ phần

Đầu tư Thủy điện Miền Trung Việt Nam theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (đề b/c);
- Vụ CS, PC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK(2b). 8

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



Nguyễn Thị Thu Hà