

Số: 2687 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 21 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 872/CT-KTT1 ngày 13/4/2017 của Cục Thuế tỉnh Long An về việc hoàn thuế giá trị gia tăng đối với Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất và Thương mại Từ Độ Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 7 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 quy định như sau:

“Điều 7. Quyền của doanh nghiệp

1. Tự do kinh doanh trong những ngành, nghề mà luật không cấm.”

Tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 6/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTDB và Luật quản lý thuế quy định như sau:

“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 công với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên theo dự án đầu tư.

Chính phủ quy định chi tiết khoản này.”

Căn cứ quy định tại điểm 2 khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 1/7/2016 của Chính phủ quy định về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 3 khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

Căn cứ quy định/hướng dẫn nêu trên, về nguyên tắc:

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 dự án đầu tư ngành, nghề kinh doanh có điều kiện theo quy định của pháp luật khi chưa đáp ứng các điều kiện đầu tư, kinh doanh hoặc không đảm bảo duy trì đủ các điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động.

Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Long An, trường hợp Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất và Thương mại Từ Độ Việt Nam thay đổi phương án đầu tư từ dự án đầu tư ngành nghề, kinh doanh có điều kiện theo quy định của pháp luật sang dự án đầu tư “Nhà máy sản xuất sản phẩm nhựa gia dụng” không thuộc ngành nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo quy định của pháp luật thì Tổng cục Thuế thống nhất với quan điểm xử lý của Cục Thuế tỉnh Long An tại công văn số 872/CT-KTT1 ngày 13/4/2017, cụ thể: Cục Thuế tỉnh Long An căn cứ tình hình thực tế tại doanh nghiệp, tiến độ thực hiện dự án đầu tư nêu trên để xem xét, xử lý hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư cho Công ty TNHH Đầu tư Sản xuất và Thương mại Từ Độ Việt Nam theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Long An được biết./././

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC, KK - TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (3)

