

Số: /CTQNA-TTHT  
V/v chính sách thuế GTGT

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Khu du lịch Vinacapital Hội An  
MST: 4000455981, Email: toan.luong@royalcapitalgroup.vn  
(Địa chỉ: Hà My Đông A, phường Điện Dương, thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam)

Ngày 09/4/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 18/2024/KT-VHA ngày 09/4/2024 của Công ty TNHH Khu du lịch Vinacapital Hội An (Công ty) hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

*“1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.*

...

### *3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư*

*a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư (trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm c Khoản 3 Điều này và trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định) cùng tỉnh, thành phố, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai riêng đối với dự án đầu tư và phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở kinh doanh.*

*Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.*

...

*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.”*

- Tại Điều 14 và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày trong văn bản hỏi của Công ty, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Khu du lịch Vinacapital Hội An nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có dự án đầu tư mới theo Giấy chứng nhận đầu tư số 331022000001 do UBND tỉnh Quảng Nam cấp lần đầu ngày 15/01/2007, thay đổi lần thứ 9 ngày 15/02/2022, trong nội dung dự án đầu tư sau khi điều chỉnh có đăng ký

thực hiện đầu tư khu nghỉ dưỡng biển; xây dựng khu biệt thự du lịch, căn hộ du lịch để bán và cho thuê... thì thuộc trường hợp dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC nên không được hoàn thuế GTGT.

Công ty thực hiện kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Dự án nếu đảm bảo nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty TNHH Khu du lịch Vinacapital Hội An được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lương Đình Đường**