

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: *3500* /CTĐLA-TTHT
V/v Quyết toán thuế khi chia tách
doanh nghiệp và hoàn thuế GTGT
dự án đầu tư

Đắk Lắk, ngày *12* tháng 8 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH KVD VINA
Địa chỉ: Số 03 đường số 4, Cụm CN Tân An, TP. BMT, tỉnh Đắk Lắk.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 01/2022/CV-CT ngày 08/8/2022 của Công ty TNHH KVD VINA (gọi tắt là Công ty) “V/v giải đáp vướng mắc và hướng dẫn thực hiện về việc quyết toán và hoàn thuế DADT”.

Về vấn đề Công ty hỏi Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk có ý kiến như sau:

1. Khai thuế, quyết toán thuế tại thời điểm chia tách doanh nghiệp

- Tại khoản 31 Điều 4 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 Quốc hội 14 quy định:

“Điều 4. Giải thích từ ngữ

Trong Luật này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

...

31. Tổ chức lại doanh nghiệp là việc chia, tách, hợp nhất, sáp nhập hoặc chuyển đổi loại hình doanh nghiệp.”

- Tại khoản 4 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“Điều 44. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

...

4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra sự kiện.”

Căn cứ quy định trích dẫn nêu trên, Công ty TNHH Sản xuất Dịch vụ và Thương mại Trường Phú khi thực hiện chia tách doanh nghiệp theo quy định của Luật Doanh nghiệp phải thực hiện kê khai các loại thuế và nộp hồ sơ cho cơ quan quản lý thuế chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày Quyết định chia tách doanh nghiệp.

Khi cơ quan thuế thực hiện thanh tra, kiểm tra thuế tại doanh nghiệp, số liệu ghi nhận tại biên bản thanh tra, kiểm tra là cơ sở để Công ty TNHH Sản xuất Dịch vụ và Thương mại Trường Phú thực hiện để kê khai thuế kỳ tiếp theo. Về hạch toán số liệu trên hệ thống sổ sách kế toán, không thuộc thẩm quyền hướng dẫn của Cơ quan Thuế, đề nghị Công ty nghiên cứu Luật Kế toán để thực hiện theo đúng quy định.

2. Hoàn thuế đối với Dự án đầu tư

- Tại điểm 3a 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 của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng như sau:

“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.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mà chưa được khấu trừ hết nhỏ hơn 300 triệu đồng thì kết chuyển vào số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư của kỳ kê khai tiếp theo.

...

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.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH KVD VINA 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) tại Cụm công nghiệp Tân An, thành phố Buôn Ma Thuột, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động Công ty thực hiện kê khai riêng thuế GTGT của dự án đầu tư đồng thời kết chuyển, bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện.

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. Nếu nhỏ hơn 300 triệu đồng thì kết chuyển thuế GTGT đầu vào dự án đầu tư vào kỳ kê khai tiếp theo.

Dự án đầu tư được hoàn thuế GTGT là dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk trả lời để Công ty TNHH KVD VINA được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 2b (M).



Nguyễn Công Tùng