

Số: 3791/CT-TTHT
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2019

Kính gửi: Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam – CTCP (PV POWER)

(Đ/c: Tòa nhà Viện Dầu khí, 167 Trung Kính, Yên Hòa, Cầu Giấy, Hà Nội.
- MST: 01 02 276 173)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 726/ĐLDK-TCKT&KT đề ngày 10/09/2018 của Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam – CTCP (PV POWER) (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế.

Sau khi báo cáo Tổng cục Thuế và thực hiện hướng dẫn nội dung của công văn số 170/TCT-DNL ngày 14/01/2019 của Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

1. Việc hoàn thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết theo tờ khai mẫu số 01/GTGT:

Căn cứ Điểm 4 Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 1/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế và Điểm 5 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của BTC đều có quy định như sau:

“Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế GTGT khi chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi DN, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động có số thuế GTGT nộp thừa hoặc số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.”

Theo quy định nêu trên thì khi chuyển sang Công ty cổ phần theo quy định tại Nghị định số 126/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 của Chính phủ thì Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam – CTCP (PV POWER) thuộc đối tượng được hoàn thuế theo quy định.

2. Việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo tờ khai mẫu số 02/GTGT:

Căn cứ Điểm 3 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của BTC hướng dẫn thực hiện Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư như sau:

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

b) Trường hợp cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới (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 địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế thì cơ sở kinh doanh lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư đồng thời 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 mới 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 mới 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.

Trường hợp cơ sở kinh doanh có quyết định thành lập các Ban Quản lý dự án hoặc chi nhánh đóng tại các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính để thay mặt người nộp thuế trực tiếp quản lý một hoặc nhiều dự án đầu tư tại nhiều địa phương; Ban Quản lý dự án, chi nhánh có con dấu theo quy định của pháp luật, lưu giữ sổ sách chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, có tài khoản gửi tại ngân hàng, đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì Ban Quản lý dự án, chi nhánh phải lập hồ sơ khai thuế, hoàn thuế riêng với cơ quan thuế địa phương nơi đăng ký thuế. Khi dự án đầu tư để thành lập doanh nghiệp đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập để doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế.

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.”

Theo nội dung trình bày tại công văn số 726/ĐLDK-TCKT&KT đề ngày 10/09/2018 của Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam – CTCP (PV POWER) thì thực tế các dự án đầu tư mở rộng các Nhà máy phát điện được triển khai thực hiện tại các địa phương (ngoài Hà Nội). Căn cứ các quy định nêu trên và thực tế hoạt động của PV POWER thì số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được hoàn cần phải xác định cụ thể cho từng dự án.

Công ty PV POWER làm văn bản đề nghị các Cục Thuế liên quan nơi Công ty thực hiện dự án để bàn giao chuyển số thuế GTGT đang theo dõi trên tờ khai mẫu 02/GTGT để bù trừ với số thuế GTGT đầu ra phát sinh tại các nhà máy sản xuất điện trực thuộc PV POWER.

Đề nghị Công ty căn cứ vào các quy định về chính sách thuế và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng pháp luật.

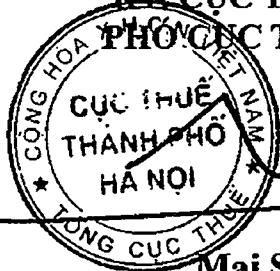
Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam – CTCP (PV POWER) được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT2;
- Phòng KT3;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7; 3)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Sơn