

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

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

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Peak Capital,  
MST: 4001276946, email: peakcapital24@gmail.com,  
(Địa chỉ: Khu đô thị La Queenara, Hà My Đông A, phường Điện Dương, thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 22/4/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 1604/2024/CV-PEAK của Công ty Cổ phần Peak Capital (Công ty) hỏi về chính sách thuế. Qua nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có ý kiến như sau:

- Tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“ d) Người nộp thuế đang hoạt động có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng thì phải lập hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng riêng cho từng dự án đầu tư; đồng thời phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho từng dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp (nếu có) của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế.”*

- Tại khoản 3, khoản 8 Mục II, Phụ lục II Danh mục biểu mẫu hồ sơ khai thuế (Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính) quy định mẫu biểu hồ sơ khai thuế GTGT như sau:

*“Tờ khai thuế GTGT (áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh) mẫu 01/GTGT;*

*Tờ khai thuế GTGT (áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế) mẫu 02/GTGT”*

- Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 Nghị định 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định:

*“2. Cơ sở kinh doanh được hoàn thuế đối với dự án đầu tư như sau:*

*a) Cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ (bao gồm cả cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư) có dự án đầu tư mới (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn*

đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư) **theo quy định của Luật Đầu tư** tại địa bàn cùng tỉnh, thành phố hoặc khác tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính (trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này và dự án đầu tư xây dựng nhà để bán, dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định) đang trong giai đoạn đầu tư hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng. ...”

- Tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về tài sản cố định (TSCĐ), như sau:

+ Khoản 13, 14 Điều 2 giải thích một số từ ngữ:

“13. Sửa chữa tài sản cố định: là việc duy tu, bảo dưỡng, thay thế sửa chữa những hư hỏng phát sinh trong quá trình hoạt động nhằm khôi phục lại năng lực hoạt động theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu của tài sản cố định.

14. Nâng cấp tài sản cố định: là hoạt động cải tạo, xây lắp, trang bị bổ sung thêm cho TSCĐ nhằm nâng cao công suất, chất lượng sản phẩm, tính năng tác dụng của TSCĐ so với mức ban đầu hoặc kéo dài thời gian sử dụng của TSCĐ; đưa vào áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của TSCĐ so với trước.”

+ Khoản 1, 2 Điều 7 hướng dẫn về đầu tư nâng cấp, sửa chữa TSCĐ:

“1. Các chi phí doanh nghiệp chi ra để đầu tư nâng cấp tài sản cố định được phản ánh tăng nguyên giá của TSCĐ đó, không được hạch toán các chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

2. Các chi phí sửa chữa tài sản cố định không được tính tăng nguyên giá TSCĐ mà được hạch toán trực tiếp hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong kỳ, nhưng tối đa không quá 3 năm. ...”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế trả lời như sau:

- Công ty nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh thì khai thuế GTGT theo mẫu 01/GTGT. Trường hợp Công ty có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế GTGT thì Công ty lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho dự án đầu tư theo mẫu 02/GTGT.

- Các khoản chi phí đầu tư nâng cấp TSCĐ được phản ánh tăng nguyên giá của TSCĐ. Chi phí sửa chữa TSCĐ không được tính tăng nguyên giá TSCĐ mà được hạch toán trực tiếp hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong kỳ, nhưng tối đa không quá 3 năm.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty Cổ phần Peak Capital được biết và đề nghị Công ty căn cứ các quy định trên, đối chiếu với tình hình thực tế tại doanh nghiệp để thực hiện./.

***Nơi nhận:***

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



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Lương Đình Đường**