

Số: /CTHYE-TTHT
V/v kê khai và hoàn thuế GTGT

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nguyên liệu Á châu AIG
Mã số thuế: 0314524981
Địa chỉ: Lô TH-1B đường số 7, khu Thương Mại Nam,
KCX Tân Thuận, Phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP Hồ
Chí Minh.

Trả lời Văn bản số 03-23/CV ngày 25/9/2023 của Công ty Cổ phần Nguyên liệu Á châu AIG (gọi tắt là Công ty) về việc Kê khai và hoàn thuế GTGT của dự án khác địa bàn, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế và hồ sơ đề nghị hoàn thuế

Tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế như sau:

“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 điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế như sau:

“Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

a) Khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư đối với trường hợp quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định này tại nơi có dự án đầu tư.”

Tại điểm b khoản 2 Điều 27 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định trách nhiệm của cơ quan thuế trong việc xử lý hồ sơ hoàn thuế như sau:

“2. Trách nhiệm tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế

...

b) Cục Thuế nơi người nộp thuế khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP có trách nhiệm tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế đối với dự án đầu tư của người nộp thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Nguyên liệu Á châu AIG (trụ sở chính tại Thành phố Hồ Chí Minh) có dự án đầu tư mới tại Khu công nghiệp Yên Mỹ, tỉnh Hưng Yên thuộc diện được hoàn thuế GTGT, Công ty trực tiếp thực hiện dự án từ bước chuẩn bị đầu tư đến khi hoàn thành đưa vào hoạt động thì Công ty phải lập hồ sơ khai thuế GTGT riêng cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính theo quy định điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Công ty nộp tờ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT và hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư mới đến Cục Thuế tỉnh Hưng Yên.

2. Khai thuế GTGT của Chi nhánh Hưng Yên – Công ty Cổ phần Nguyên liệu Á Châu AIG (sau đây gọi là Chi nhánh Hưng Yên)

Tại khoản 8 Điều 3 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính giải thích từ ngữ như sau:

“8. “Đơn vị phụ thuộc” bao gồm chi nhánh, văn phòng đại diện.”

Tại khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế GTGT như sau:

“4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty bàn giao dự án đầu tư cho Chi nhánh Hưng Yên quản lý và vận hành sau khi dự án hoàn thành đi vào hoạt động, chi nhánh trực tiếp bán hàng, sử dụng hóa đơn, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì Chi nhánh Hưng Yên khai thuế, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chi nhánh (Chi cục Thuế khu vực Yên Mỹ - Ân Thi) theo mẫu số 01/GTGT ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính. Nghĩa vụ thuế GTGT phải nộp hoặc thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trên tờ khai mẫu số 01/GTGT hàng kỳ của Chi nhánh Hưng Yên không được bù trừ với thuế GTGT đầu vào được khấu trừ hoặc nghĩa vụ thuế GTGT phải nộp trên tờ khai 01/GTGT hàng kỳ của Công ty.

3. Chi phí được trừ khi tính thuế TNDN

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.31. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.

Khi bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh, doanh nghiệp chưa phát sinh doanh thu nhưng có phát sinh các khoản chi thường xuyên để duy trì hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp (không phải là các khoản chi đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định) mà các khoản chi này đáp ứng các điều kiện theo quy định thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định thì các khoản chi này được phản ánh vào nguyên giá tài sản cố định, không được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTr-KTr1,2,3,4, NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT^{Loan}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích