

Số: 55643/CT-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT dự
án đầu tư

Hà Nội, ngày 09 tháng 08 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Lock & Lock HN
(Đ/c: OF-17-18, R2-L2, 72A Nguyễn Trãi – P. Thượng Đình – Q. Thanh Xuân –
TP. Hà Nội – MST: 0106401934)

Trả lời công văn số 25/06/2018/ACCT-LNL ngày 25/06/2018 của Công ty TNHH Lock & Lock Hà Nội xin hướng dẫn về thực hiện khấu trừ và hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư khác tỉnh, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ tiết b khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng hoàn thuế GTGT từ 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.”

- Căn cứ tiết c khoản 2 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư bao gồm:

- Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này;”

Căn cứ các quy định trên và trình bày của Công ty TNHH Lock & Lock Hà Nội tại công văn số 25/06/2018/ACCT-LNL, trường hợp Công ty có dự án xây dựng hệ thống kho hàng tại Bắc Ninh: Công ty là chủ dự án đầu tư, tháng 05/2017, Công ty đã thành lập Chi nhánh tại Bắc Ninh nhưng trong giai đoạn đầu tư xây dựng dự án Công ty không ủy quyền cho Chi nhánh quản lý dự án mà mọi chi phí đầu vào phát sinh đều do Công ty chi trả thì việc kê khai thuế đối với dự án đầu tư thực hiện như sau:

- Khi dự án chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì Công ty khai thuế GTGT đầu vào riêng cho dự án tại mẫu 02/GTGT và kết chuyển bù trừ với số thuế GTGT từ hoạt động kinh doanh của Công ty tại mẫu 01/GTGT và nộp hồ sơ tại Cục Thuế TP Hà Nội. Nếu 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.

- Khi dự án đầu tư đã hoàn thành và đi vào hoạt động thì Công ty không được kê khai thuế GTGT đầu vào của dự án để bù trừ với số thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, không được làm thủ tục hoàn thuế tại Cục thuế TP Hà Nội mà phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Chi nhánh để Chi nhánh thực hiện kê khai, nộp thuế với cơ quan quản lý trực tiếp là Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Nếu còn vướng mắc cụ thể, đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ và liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Lock & Lock Hà Nội được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để b/c)
- Phòng KTI;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7,4)



Mai Sơn