

Số: 603 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 24 tháng 02 năm 2017

V/v hoàn thuế đối với dự án đầu tư

Kính gửi: Công ty cổ phần bột giặt Lix

(Địa chỉ: Số 3 Đường số 2 KP4 Phường Linh Trung, Quận Thủ Đức, TP. HCM)

Trả lời công văn số 35/2016/CV-KT ngày 26/12/2016 của Công ty cổ phần bột giặt Lix về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

+ Khoản 7b Điều 5 hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT: *“Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn.”*

- Khoản 3 Điều 18 hướng dẫn trường hợp được hoàn thuế 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 dự án đầu tư xây dựng nhà để bán) 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.

.....

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 và đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp."

- Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn khai thuế GTGT

+ Tiết c Khoản 1 hướng dẫn: "Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế."

+ Tiết c Khoản 3 hướng dẫn: "...Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư 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 người nộp thuế lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi đóng trụ sở chính. Nếu số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư theo mức quy định của pháp luật về thuế GTGT thì được hoàn thuế giá trị gia tăng cho dự án đầu tư.

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 và đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

...

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 hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần bột giặt Lix có trụ sở chính tại Hồ Chí Minh và có chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại Bình Dương và dự án đầu tư tại Bắc Ninh thì:

- Trường hợp Công ty cổ phần bột giặt Lix thực hiện mua sắm tài sản đầu tư cho chi nhánh tại Bình Dương sử dụng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh thì Công ty phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn

gốc tài sản cùng các hóa đơn, chứng từ và không phải xuất hóa đơn. Chi nhánh thực hiện kê khai số thuế GTGT nhận bàn giao của Công ty tại cơ quan quản lý thuế trực tiếp của Chi nhánh.

- Đối với dự án xây dựng nhà máy tại Bắc Ninh, trong giai đoạn dự án đang đầu tư, chưa đi vào hoạt động, thì Công ty thực hiện kê khai riêng thuế GTGT đầu vào cho dự án đầu tư trên mẫu 02/GTGT và thực hiện bù trừ với số thuế phát sinh phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh. Nếu sau khi bù trừ số thuế chưa được khấu trừ hết đáp ứng đầy đủ điều kiện hoàn thuế đối với dự án đầu tư thì công ty được xem xét hoàn thuế. Kể từ khi dự án đi vào hoạt động, công ty phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế được hoàn và chưa được hoàn của dự án bàn giao cho Chi nhánh để Chi nhánh thực hiện kê khai tại cơ quan quản lý thuế trực tiếp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần bột giặt Lix được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương;
- Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí