

Số: 620/CTTBI-KK
V/v hoàn thuế dự án đầu tư

Thái Bình, ngày 31 tháng 01 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH thời trang Thảo Nguyên;
Mã số thuế: 0201042585;
Địa chỉ: Số 198 đường Hùng Vương, phường Quán Toan, quận
Hong Bang, Hải Phòng.

Ngày 18/01/2024, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được công văn số 02-23/CV về việc hoàn thuế GTGT trên tờ khai 02/GTGT đối với Dự án đầu tư xây dựng nhà máy may mặc thời trang xuất khẩu Thảo Nguyên tại Lô số 3, đường quy hoạch số 4, cụm công nghiệp Đông La, xã Đông La, huyện Đông Hưng, tỉnh Thái Bình. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 và điểm d, khoản 3 Điều 41 Luật đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17 tháng 06 năm 2020 của Quốc hội quy định:

“Điều 41. Điều chỉnh dự án đầu tư

...

2. Nhà đầu tư thực hiện thủ tục điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trong trường hợp việc điều chỉnh dự án đầu tư làm thay đổi nội dung Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.

3. Nhà đầu tư có dự án đầu tư đã được chấp thuận chủ trương đầu tư phải thực hiện thủ tục chấp thuận điều chỉnh chủ trương đầu tư nếu thuộc một trong các trường hợp sau đây:

...

d) Kéo dài tiến độ thực hiện dự án đầu tư mà tổng thời gian đầu tư dự án vượt quá 12 tháng so với tiến độ thực hiện dự án đầu tư quy định tại văn bản chấp thuận chủ trương đầu tư lần đầu”

Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP

“Điều 1...

3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 như sau:

“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.

Cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế hướng dẫn đơn vị theo nguyên tắc cơ quan Thuế thực hiện hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về thuế và phù hợp với quy định của pháp luật về đầu tư.

Đề nghị Công ty căn cứ vào thực tế phát sinh để xác định có thuộc trường hợp hoàn thuế theo Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ. Số thuế GTGT còn được khấu trừ, không đủ điều kiện hoàn, không hoàn mà Công ty đã kê khai riêng trên tờ khai mẫu số 02/GTGT được chuyển tiếp tục khấu trừ trên tờ khai mẫu số 01/GTGT khi dự án đầu tư đi vào hoạt động.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty TNHH thời trang Thảo Nguyên biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT2, NVDTTC, TTHT;
- Lưu: VT, KK.



Hà Nhật Quang