

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

Số: 669 /CTTVI-TTHT
V/v kê khai khấu trừ thuế
GTGT của dự án đầu tư

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

Trà Vinh, ngày 11 tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cơ Điện Lạnh
Địa chỉ: 364 Cộng Hòa, Phường 13, Quận Tân Bình, TP HCM.

Trả lời văn bản số 26/2022/CV-CDL ngày 28/02/2022 của Công ty Cổ phần Cơ Điện Lạnh về kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“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:

...

c) Khai thuế giá trị gia tăng tại nơi có nhà máy sản xuất điện.

...”

- Tại điểm b khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC), quy định:

“3. Hoàn thuế GTGT 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 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.

... 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.

..."

- Tại khoản 5 phần Ghi chú của Tờ khai thuế giá trị gia tăng 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, hướng dẫn chi tiêu 39a "Thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ", quy định:

"5. Chỉ tiêu [39a]: Khai số thuế GTGT còn được khấu trừ chưa đề nghị hoàn của dự án đầu tư chuyển cho người nộp thuế tiếp tục khấu trừ (là số thuế GTGT còn được khấu trừ, không đủ điều kiện hoàn, không hoàn mà người nộp thuế đã kê khai riêng tờ khai thuế dự án đầu tư) khi dự án đầu tư đi vào hoạt động hoặc số thuế GTGT còn được khấu trừ chưa đề nghị hoàn của hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị phụ thuộc khi chấm dứt hoạt động, ..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Cơ Điện Lạnh tại thành phố Hồ Chí Minh có thực hiện dự án Nhà máy Điện Gió Trà Vinh V1-3 và đã thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng tại Cục Thuế tỉnh Trà Vinh, 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, Công ty Cổ phần Cơ Điện Lạnh 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. Việc kê khai thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 5 phần ghi chú của Tờ khai thuế giá trị gia tăng 01/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Công ty Cổ phần Cơ Điện Lạnh có trách nhiệm cung cấp đầy đủ hồ sơ, chứng từ liên quan đến số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ phát sinh của dự án Nhà máy Điện Gió Trà Vinh V1-3 để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập và chịu trách nhiệm về tính trung thực, chính xác của hồ sơ, chứng từ bàn giao và đảm bảo đối chiếu số liệu chuyển giao đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời đề Công ty Cổ phần Cơ Điện Lạnh được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế;
- Các phòng: NVĐTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Trần Công Thành