

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH THUẬN

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

Số: 702 /CTBTH-TTHT
V/v kê khai thuế GTGT

Bình Thuận, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Chế biến thủy hải sản Trans Pacific
Mã số thuế: 3401151097

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận nhận được văn bản số 01-01/TPS-CV ngày 15/01/2024 của Công ty TNHH Chế biến thủy hải sản Trans Pacific về việc hướng dẫn kê khai thuế đầu vào cho phần đầu tư xây dựng thêm kho lạnh và nhà xưởng mới. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến như sau:

- Tại Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019:

“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế

1. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế.

2. Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ...”

- Tại Điều 7, 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:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

2. Hồ sơ khai thuế tương ứng với từng loại thuế, người nộp thuế, phù hợp với phương pháp tính thuế, kỳ tính thuế (tháng, quý, năm, từng lần phát sinh hoặc quyết toán). Trường hợp cùng một loại thuế mà người nộp thuế có nhiều hoạt động kinh doanh thì thực hiện khai chung trên một hồ sơ khai thuế, trừ các trường hợp 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...

Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

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 Điều 20 và Phụ lục II được ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và 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:

“Điều 20. Mẫu tờ khai, phụ lục tờ khai, tài liệu liên quan trong hồ sơ khai thuế

Tờ khai thuế; phụ lục tờ khai; Bản giải trình khai bổ sung; Bản đăng ký người phụ thuộc; Giấy ủy quyền quyết toán thuế thu nhập cá nhân; Bản cam kết; Báo cáo dự kiến sản lượng dầu khí khai thác và tỷ lệ tạm nộp thuế; Bản xác định số tiền thuế phải nộp theo tháng tăng thêm so với số đã kê khai theo quý; Văn bản đề nghị thay đổi kỳ tính thuế từ tháng sang quý có liên quan đối với từng loại thuế và khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước được thực hiện theo mẫu ban hành kèm theo tại phụ lục II Thông tư này.”

Và tại Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC quy định mẫu biểu tờ khai thuế GTGT - mẫu số 01/GTGT - áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh và mẫu số 02/GTGT - áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế.

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Thuận có ý kiến nguyên tắc như sau: trường hợp Công ty đang hoạt động có dự án đầu tư nếu thuộc diện được hoàn thuế GTGT thì thực hiện khai thuế GTGT theo quy định tại Điều 7, Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, Điều 20 và mẫu biểu tờ khai thuế GTGT tại Phụ lục II được ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận trả lời đề Công ty TNHH Chế biến thủy hải sản Trans Pacific được biết; căn cứ thực tế phát sinh tại đơn vị và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành có liên quan để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (b/c);
- Phòng: TTKT2, KK (p/h);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (Mai, 03b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Như Hải