

Số: 746 /TCT-KK
V/v trả lời vướng mắc thanh
tra sau hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 06 tháng 3 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 66156/CT-TTr3 ngày 6/10/2017 của Cục Thuế TP Hà Nội về vướng mắc thanh tra sau hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016 ngày 6/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế Giá trị gia tăng, Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế:

“...Trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ của dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với các trường hợp:

a) Dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký; kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi chưa đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật Đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động.”

- Căn cứ Điều 7 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 quy định ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện:

“1. Ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện là ngành, nghề mà việc thực hiện hoạt động đầu tư kinh doanh trong ngành, nghề đó phải đáp ứng điều kiện vì lý do quốc phòng, an ninh quốc gia, trật tự, an toàn xã hội, đạo đức xã hội, sức khỏe của cộng đồng.

2. Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện được quy định tại Phụ lục 4 của Luật này.”

Theo Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện ban hành kèm theo Luật số 03/2016/QH14 sửa đổi, bổ sung Điều 6 và Phụ lục 4 về Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện của Luật đầu tư thì xây dựng công trình thuộc nhóm 54 của Danh mục. Cụ thể: “54. Hoạt động phát điện,

truyền tải, phân phối, bán buôn, bán lẻ, xuất, nhập khẩu điện, tư vấn chuyên ngành điện lực.”

- Căn cứ Điều 22 và Điều 26 Nghị định 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư:

“Điều 22. Trình tự thực hiện dự án đầu tư.

1. Tùy thuộc tính chất, quy mô và điều kiện của từng dự án, dự án đầu tư được thực hiện theo một hoặc một số thủ tục sau đây:

a) Quyết định chủ trương đầu tư, cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư và Nghị định này;

b) Thành lập tổ chức kinh tế theo quy định tại Điều 44 Nghị định này đối với nhà đầu tư nước ngoài đầu tư theo hình thức thành lập tổ chức kinh tế;

c) Thực hiện thủ tục giao đất, giao lại đất, cho thuê đất, cho thuê lại đất, cho phép chuyển mục đích sử dụng đất theo quy định của pháp luật về đất đai (nếu có);

d) Thực hiện thủ tục về xây dựng theo quy định của pháp luật về xây dựng (nếu có).

Điều 26. Trách nhiệm thực hiện dự án đầu tư.

1. Trong quá trình triển khai thực hiện dự án đầu tư, nhà đầu tư có trách nhiệm tuân thủ các quy định của pháp luật về đầu tư, xây dựng, đất đai, bảo vệ môi trường, lao động và quy định của pháp luật có liên quan.”

- Căn cứ quy định tại Chương III Thông tư số 43/2012/TT-BTC ngày 27/12/2012 của Bộ Công thương quy định về quản lý quy hoạch, đầu tư xây dựng dự án thủy điện và vận hành khai thác công trình thủy điện;

Theo các quy định trên, việc giải quyết hoàn thuế đối với dự án xây dựng nhà máy thủy điện phải đáp ứng các quy định của pháp luật về thuế, đầu tư, xây dựng, điện lực, đất đai, bảo vệ môi trường và pháp luật liên quan, cụ thể một số thủ tục bắt buộc doanh nghiệp phải đáp ứng như:

1. Đã góp đủ vốn điều lệ của Công ty;

2. Có văn bản của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về việc phê duyệt chủ trương đầu tư, chấp thuận nhà đầu tư, phê duyệt dự án đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện;

3. Có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc hợp đồng cho thuê đất để xây dựng nhà máy/ công trình thủy điện;

4. Có giấy phép xây dựng nhà máy thủy điện;

5. Trong quá trình đầu tư, đảm bảo duy trì các điều kiện về đầu tư xây dựng nhà máy thủy điện theo quy định của pháp luật về đầu tư, xây dựng, đất đai, bảo vệ môi trường, lao động và pháp luật có liên quan;

Vì vậy, đề nghị Cục Thuế TP Hà Nội đối chiếu với tình hình thực tiễn theo từng dự án xây dựng các nhà máy thủy điện của Công ty Việt Long để xác định chấp nhận hoàn thuế GTGT hoặc thực hiện thu hồi hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế TP Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website TCT;
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Thu Hà