

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ**

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

Số: /CT-TTHT
V/v thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Thanh Hoá, ngày tháng 9 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Sakurai Việt Nam

Mã số thuế: 2801157817

Địa chỉ: Lô F2, khu F, Khu công nghiệp Lễ Môn, Phường Quảng Hưng, TP Thanh Hóa.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 150923 đề ngày 15/9/2023 của Công ty TNHH Sakurai Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án đầu tư mới. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa phúc đáp như sau:

- 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 18/12/2013, quy định về hoàn thuế GTGT:

“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.

...

- Tại điểm 5.2 công văn số 5189/TCT-CS ngày 7/12/2020 của Tổng cục Thuế hướng dẫn điểm mới Nghị định số 126/2020/NĐ-CP có hướng dẫn:

“5.2. Về khai thuế giá trị gia tăng (trừ thuế giá trị gia tăng từ hoạt động xổ số, sản xuất điện, hoạt động sản xuất kinh doanh của hộ kinh doanh, cá nhân cho thuê tài sản)

...

Điểm mới 2:

...

Trường hợp Chủ dự án đầu tư giao Ban quản lý dự án và **Chi nhánh tại địa phương cấp tỉnh khác địa phương nơi Chủ dự án đầu tư đóng trụ sở chính** thay mặt Chủ dự án đầu tư trực tiếp quản lý một hoặc nhiều dự án đầu tư tại nhiều địa phương thì Ban quản lý dự án và Chi nhánh phải lập hồ sơ khai thuế riêng đối với từng dự án đầu tư nộp cho cơ quan thuế nơi có dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư với số thuế GTGT phải nộp của tất cả các hoạt động kinh doanh cùng kỳ tính thuế của Chủ dự án đầu tư và Chi nhánh.

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.

...”

- Tại khoản 1 Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 quy định về điều kiện được khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

...”

- Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa đã có các công văn gửi công ty: Công văn số 7665/CT-TTKT3 ngày 20/10/2022 về việc điều chuyển tài sản nội bộ; công văn số 8008/CT-TTHT ngày 03/11/2022 về nghĩa vụ thuế khi điều chuyển nội bộ.

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và theo trình bày của Công ty, thì:

Trường hợp Công ty TNHH Sakurai Việt Nam là **chủ đầu tư** Dự án mới “Nhà máy may Sakurai Việt Nam 2” thuộc địa bàn huyện Hoằng Hóa, tỉnh Thanh Hóa, có giao việc quản lý dự án đầu tư trên cho Công ty TNHH Sakurai Việt Nam - Chi nhánh Hoằng Hóa (nằm trong Cụm công nghiệp Bắc Hoằng Hóa, huyện Hoằng Hóa, tỉnh Thanh Hóa); Công ty TNHH Sakurai Việt Nam - Chi nhánh Hoằng Hóa là Chi nhánh cùng tỉnh, hạch toán phụ thuộc thì Chi nhánh Hoằng Hóa của Công ty không thuộc diện xét hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư đã nêu trên theo quy định.

Về vấn đề điều chuyển tài sản: Theo quy định hiện hành, việc điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong cùng doanh nghiệp thì doanh nghiệp 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 hóa đơn**, do đó Chi nhánh khi nhận tài sản điều chuyển sẽ không nhận được hóa đơn điều chuyển nên không kê khai khấu trừ thuế GTGT liên quan theo quy định tại khoản 1 Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 quy định về điều kiện được khấu trừ thuế GTGT (nêu trên).

Cục Thuế có ý kiến, đề nghị Công ty TNHH Sakurai Việt Nam căn cứ hoạt động, hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra kiểm tra thuế số 3 - Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn, giải quyết/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Mai Đình Tú