

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Phát Triển Kỹ Thuật Kính Ưc Thịnh Việt Nam
MST: 4001071089, Email: ucthinhglass@gmail.com
(Địa chỉ: Lô số 12A, KCN Bắc Chu Lai, xã Tam Hiệp, huyện Núi Thành,
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 02/11/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 82/2023/CV-UT đề ngày 01/11/2023 của Công ty TNHH MTV Phát Triển Kỹ Thuật Kính Ưc Thịnh Việt Nam (gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế. Qua nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam trả lời như sau:

- Tại khoản 6 Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/06/2020 của Quốc hội quy định:

“6. Dự án đầu tư mới là dự án đầu tư thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động.”

- Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/7/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ 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:

“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.

...c) 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 pháp luật về đầu tư sang kỳ tiếp theo đối với các trường hợp:

...”

- Tại điểm d Khoản 2 Điều 7 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 hồ sơ khai thuế:

“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.”

- Tại Tờ khai thuế giá trị gia tăng 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) ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo phương pháp khấu trừ, có dự án đầu tư mới theo quy định của Luật Đầu tư, đang trong giai đoạn đầu tư, có số thuế GTGT 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 GTGT, trừ các trường hợp không được hoàn thuế GTGT theo quy định.

Để được hoàn thuế GTGT trong trường hợp này, Công ty phải lập hồ sơ khai thuế GTGT tăng riêng cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT, đồng thời phải bù trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với số thuế GTGT phải nộp của hoạt động, kinh doanh đang thực hiện cùng kỳ tính thuế theo quy định tại Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty TNHH MTV Phát Triển Kỹ Thuật Kính Ưc Thịnh Việt Nam căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. *VLL*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường