

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM**

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

Số: /CTKTU-TTHT
V/v hướng dẫn bù trừ số thuế GTGT

Kon Tum, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Điện lực 3

Mã số thuế: 0400599162;

Địa chỉ: Tầng 3, Tòa nhà Trụ sở QLVH các NMTĐ thuộc
EVNGENCO 2 tại Tp.Đà Nẵng, Số 143 Xô Viết Nghệ
Tĩnh, Phường Khuê Trung, Quận Cẩm Lệ, Tp.Đà Nẵng.

Cục Thuế đã nhận được công văn số 796/PC-KS ngày 14/7/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Điện lực 3 (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc bù trừ thuế GTGT đầu vào của DADT NMTĐ Đắk Pône; về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Kon Tum có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn về hồ sơ khai thuế như sau:

“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.”

- Căn cứ Công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế có hướng dẫn: “... kể từ thời điểm có doanh thu từ dự án đầu tư, người nộp thuế không được kê khai riêng số thuế GTGT đầu vào phát sinh từ dự án đầu tư mà phải tổng hợp kê khai cùng với thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh và đề nghị hoàn thuế đối với hoạt động sản xuất kinh doanh.”

Căn cứ các quy định nêu trên:

1. Về số thuế GTGT còn được khấu trừ

Theo nội dung tại Công văn số 796/PC31-KS ngày 14/7/2023 của Công ty thì trước ngày 01/01/2022, Công ty kê khai thuế GTGT đầu vào của dự án thủy điện Đắk Pône tại Cục thuế TP.Đà Nẵng. Từ ngày 01/01/2022, Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư tại Cục Thuế tỉnh Kon Tum. Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy thủy điện Đắk Pône đã hoàn thành giai đoạn 1

và đưa vào vận hành Nhà máy thủy điện từ tháng 06/2010. Ngày 28/6/2021 UBND tỉnh có Quyết định số 553/QĐ-UBND điều chỉnh chủ trương đầu tư mở rộng dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Đắk Pône giai đoạn 2 là thực hiện nâng cấp đập hồ A và xây dựng cụm nhà máy hồ B.

Qua kiểm tra thông tin trên ứng dụng TMS, tại tờ khai 02/GTGT của kỳ thuế tháng 01/2022 (kỳ khai thuế đầu tiên tại Cục Thuế tỉnh Kon Tum) của Công ty thì số thuế GTGT chưa được hoàn kỳ trước chuyển sang là 3.777.378.419 đồng. Về nguyên tắc, giai đoạn 1 đã hoàn thành, đưa vào sản xuất kinh doanh thì sẽ không kê khai tại mẫu 02/GTGT mà thực hiện hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư ngay từ trong giai đoạn thực hiện dự án; hoặc kết chuyển số thuế GTGT này vào tờ khai 01/GTGT tại Cục Thuế TP.Đà Nẵng khi gian đoạn 1 hoàn thành.

2. Về bù trừ số thuế GTGT

Công ty Cổ phần Đầu tư Điện lực 3 là chủ đầu tư thực hiện dự án Nhà máy thủy điện Đắk Pône giai đoạn 2; Hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ phục vụ dự án mang tên Công ty Cổ phần Đầu tư Điện lực 3 thì về nguyên tắc Công ty phải kê khai số thuế GTGT đầu vào giai đoạn 2 của dự án đầu tư trên tờ khai 02/GTGT tại Cục Thuế tỉnh Kon Tum và thực hiện bù trừ số thuế giá trị gia tăng phát sinh của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện trên tờ khai 01/GTGT kê khai tại Cục Thuế TP.Đà Nẵng. Sau khi bù trừ, nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế cho dự án đầu tư.

Trường hợp khi kết thúc giai đoạn đầu tư, Công ty Cổ phần Điện lực 3 bàn giao cho Chi nhánh Công ty Cổ phần Đầu tư Điện lực 3 tại Kon Tum để trực tiếp hoạt động sản xuất, nếu vẫn còn số thuế GTGT được khấu trừ của giai đoạn đầu tư thì Công ty Cổ phần Đầu tư Điện lực 3 phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Chi nhánh để Chi nhánh thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế thông báo cho Công ty được biết, để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản pháp luật khác có liên quan. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thắng Văn