

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 25 44/CT-TTHT
V/v hoàn thuế DADT.

Bình Phước, ngày 24 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Furnwin Furniture.
Mã số thuế: 3801218275
Địa chỉ: Lô A7.1 – A7.5, KCN Chơn Thành 1, phường
Thành Tâm, thị xã Chơn Thành, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 01/2022/CV-FW ngày 20/10/2022 của Công ty TNHH Furnwin Furniture hỏi về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư, vấn đề này Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 1. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 10 của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng 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:

“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.

Cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng”.

Căn cứ hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại Công văn số 944/TCT-CS ngày 01/04/2021 về việc hoàn thuế GTGT:

“ Khi kết thúc giai đoạn đầu tư để chuyển sang giai đoạn sản xuất kinh doanh mà còn số thuế GTGT đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên, thì trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (mẫu 02/GTGT) tại kỳ tính thuế kết thúc giai đoạn đầu tư phải thực

hiện kê khai vào chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn”. Trường hợp trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (mẫu 02/GTGT) tại kỳ tính thuế kết thúc giai đoạn đầu tư chưa kê khai chỉ tiêu “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn” thì thực hiện kê khai bổ sung theo quy định tại điểm b Khoản 4 Điều 7 Nghị định 126/2020/NĐ-CP”.

Căn cứ Công văn số 4364/CT-KK&KTT ngày 25/11/2021 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước về việc hướng dẫn cách xác định số thuế GTGT được hoàn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu theo Thông tư số 25/2018/TT-BTC:

“Đối với số thuế GTGT còn được khấu trừ của dự án đầu tư đủ điều kiện hoàn thuế nhưng chưa được hoàn thì được kết chuyển sang tờ khai 01/GTGT để phân bổ và giải quyết hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, đề nghị công ty căn cứ vào thực tế việc đầu tư, sản xuất kinh doanh tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 01/2022/CV-FW ngày 20/10/2022 của Công ty TNHH Furnwin Furniture. Cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng web;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Xuân Thành