

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: **3959**/CT-TTHT
V/v hồ sơ khai thuế GTGT đối với
dự án đầu tư.

Bình Phước, ngày **05** tháng **9** năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV TM DV Thanh Thủy.

Mã số thuế: 3801057395

Địa chỉ: KCN Đồng Xoài I, xã Tân Thành, thành phố
Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận công văn số 01/CV-2023/TT ngày 12/08/2023 của Công ty TNHH MTV TM DV Thanh Thủy hỏi hồ sơ khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế như 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.”

Tại Phụ lục I, Danh mục hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP:

Mẫu số	Tên hồ sơ, mẫu biểu	Điều, Chương có liên quan
2. Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng		
b) Hồ sơ khai thuế đối với dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế		Điểm a khoản 1 Điều 8
02/GTGT	Tờ khai thuế giá trị gia tăng (áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư thuộc diện được hoàn thuế)	

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH MTV TM DV Thanh Thủy 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 theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính theo quy định Điểm d Khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Trường hợp dự án đầu tư của công ty thuộc diện được hoàn thuế giá trị gia tăng, nhưng công ty kê khai thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên Tờ khai mẫu 01/GTGT là chưa đúng quy định pháp luật thuế GTGT và Luật Quản lý thuế. Đề nghị công ty thực hiện điều chỉnh số thuế GTGT của dự án đầu tư trên Tờ khai mẫu 01/GTGT sang Tờ khai mẫu 02/GTGT để thực hiện đề nghị hoàn thuế (nếu có) đối với dự án đầu tư theo đúng quy định.

Trên đây là nội dung trả lời công văn số 01/CV-2023/TT ngày 12/08/2023 của Công ty TNHH MTV TM DV Thanh Thủy. Cục Thuế thông báo đề Công ty biết và thực hiện. / *Handwritten signature*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NV-DT-PC;
- Đăng web;
- Lưu: VT, TTHT (2b).



Handwritten signature
Nguyễn Xuân Thành