

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 2249/CT-TTHT
V/v hoàn thuế GTGT đối với dự
án đầu tư cùng địa bàn Tỉnh

Bắc Ninh, ngày 07 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Điện Nissin Việt Nam
Mã số thuế: 2300271149

Địa chỉ: Số 7 đường TS11, KCN Tiên Sơn, Hoàn Sơn, Tiên Du, Bắc Ninh.

Ngày 19/06/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số NEV20-2091 của Công ty TNHH Điện Nissin Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về kê khai, hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư cùng trong địa bàn Tỉnh. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Điểm a khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã sửa đổi, bổ sung theo Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016), quy định:

"3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư (trừ trường hợp hướng dẫn tại điểm c Khoản 3 Điều này và trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định) cùng tỉnh, thành phố, đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai riêng đối với dự án đầu tư và phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở kinh doanh.

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 GTGT cho dự án đầu tư.

Sau khi bù trừ nếu số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mà chưa được khấu trừ hết nhỏ hơn 300 triệu đồng thì kết chuyển vào số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư của kỳ kê khai tiếp theo"

Căn cứ nội dung hướng dẫn tại công văn số 5559/BTC-TCT ngày 08/5/2020 của Bộ Tài chính "V/v hoàn thuế GTGT"

Khoản 3.c Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, quy định:

c) Trường hợp người nộp thuế thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư thì lập hồ sơ khai thuế

riêng cho dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với thuế giá trị gia tăng của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ nếu có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư mà chưa được bù trừ hết theo mức quy định của pháp luật về thuế GTGT thì được hoàn thuế giá trị gia tăng cho dự án đầu tư.

...
Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư bao gồm:

- Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-2/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, về nguyên tắc cơ sở sản xuất kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư cùng trong địa bàn tỉnh đang trong giai đoạn đầu tư thì cơ sở sản xuất kinh doanh thực hiện kê khai riêng đối với dự án đầu tư theo mẫu số 02/GTGT và phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư để bù trừ với việc kê khai thuế GTGT (mẫu 01) của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của cơ sở sản xuất kinh doanh; 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 GTGT cho dự án đầu tư. Trường hợp Công ty kê khai thuế GTGT của dự án đầu tư theo mẫu số 01/GTGT, hoặc dự án đầu tư của Công ty đã hoàn thành đi vào sản xuất kinh doanh không thuộc trường hợp hoàn thuế GTGT nêu trên.

Công văn này thay thế công văn số 2100/CT-TTHT ngày 25/6/2020 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh "V/v hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư mở rộng".

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. uz

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

