

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số : 14793 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 02 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần cấp nước Hải Phòng

Mã số thuế: 0200171274

Địa chỉ: Số 54 Đinh Tiên Hoàng, Quận Hồng Bàng, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 1130/CNHP-TCKT đề ngày 11/9/2018 của Công ty cổ phần cấp nước Hải Phòng, đề nghị giải đáp về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án đầu tư.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam:

- Tại Điều 3 quy định: "...2. Dự án đầu tư là tập hợp để xuất bô vốn trung hạn hoặc dài hạn để tiến hành các hoạt động đầu tư kinh doanh trên địa bàn cụ thể, trong khoảng thời gian xác định.

3. Dự án đầu tư mở rộng là dự án đầu tư phát triển dự án đang hoạt động đầu tư kinh doanh bằng cách mở rộng quy mô, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ, giảm ô nhiễm hoặc cải thiện môi trường. ";

- Tại Phụ lục 4 Danh mục ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện có quy định đối với: "Kinh doanh dịch vụ khai thác, xử lý và cung cấp nước";

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 13 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam quy định về hoàn thuế GTGT như sau:

"1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng hoặc trong quý thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

...";

Căn cứ Điều 3 Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đối với dự án đầu tư: "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...”;

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT: “...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.

...Dự án đầu tư được hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

...”,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nếu trong quá trình hoạt động Công ty có dự án đầu tư đang trong giai đoạn đầu tư tại Hải Phòng đáp ứng các điều kiện theo quy định của Luật đầu tư (trừ dự án đầu tư xây dựng nhà để bán hoặc cho thuê mà không hình thành tài sản cố định) thì Công ty thực hiện nghĩa vụ khai thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư như sau:

1/ Đối với dự án đầu tư mới

Công ty kê khai riêng trên Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư mẫu số 02/GTGT và phải kết chuyển thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mới 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 mới tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ của Công ty.

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.

2/ Đối với dự án đầu tư mở rộng cải tạo, nâng cấp các công trình, hệ thống cấp nước

Trường hợp, trong quá trình hoạt động Công ty có dự án đầu tư mở rộng cải tạo, nâng cấp hệ thống cấp nước thành phố giai đoạn 2 thì việc hoàn thuế GTGT đầu vào của các dự án đầu tư này còn chưa được quy định rõ tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT. Cục Thuế TP Hải Phòng sẽ có công văn báo cáo, xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế; khi có công văn trả lời của Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hải Phòng sẽ hướng dẫn để Công ty thực hiện.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty cổ phần cấp nước Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: THNVT, KK, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <#6>

