

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 544 /TCT-KK
V/v hoàn thuế theo dự án đầu tư

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

Hà Nội, ngày 02 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Trả lời công văn số 2024/CT-KK ngày 2/11/2015 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc hoàn thuế theo dự án đầu tư, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 5 công văn số 4943/TCT-KK ngày 23/11/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn một số vướng mắc về khai thuế và khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên:

- Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư mới, đã đi vào hoạt động và có phát sinh doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh thì kể từ thời điểm có doanh thu, doanh nghiệp không 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.

- Trường hợp người nộp thuế đang trong quá trình đầu tư có phát sinh doanh thu từ hoạt động đầu tư (bán phê liệu, bán sản phẩm chạy thử...) thì người nộp thuế kê khai doanh thu phát sinh từ hoạt động đầu tư vào tờ khai 01/GTGT và phải bù trừ số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư với số thuế phát sinh trên tờ khai 01/GTGT. Số thuế GTGT được kết chuyển của dự án đầu tư tối đa bằng số thuế GTGT phải nộp trên tờ khai 01/GTGT.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh căn cứ vào tình hình thực tế phát sinh của người nộp thuế để giải quyết hoàn thuế theo đúng quy định

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI&KẾ TOÁN THUẾ

PHÓ VỤ TRƯỞNG



Đào Ngọc Sơn