

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: ~~71~~ /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày ~~14~~ tháng ~~11~~ năm 2019


Kính gửi: Công ty cổ phần bất động sản sơn và hóa chất Á Châu

Mã số thuế: 0200988891

Địa chỉ: Số 12 Lạch Tray, P.Lạch Tray, Q.Ngô Quyền, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 89/2018/CV-APA đề ngày 31/10/2018 của Công ty cổ phần bất động sản sơn và hóa chất Á Châu, đề nghị giải đáp về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án đầu tư (DAĐT).

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

Căn cứ Điểm c 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.

...”;

Căn cứ Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Theo hướng dẫn tại công văn số công văn số 3826/TCT-PC ngày 08/10/2018, công văn số 4261/TCT-KK ngày 01/11/2018, công văn số 4704/TCT-CS ngày 26/11/2018 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần bất động sản sơn và hóa chất Á Châu thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hải Phòng cấp lần đầu ngày 22/9/2009; đến ngày 28/6/2011, Công ty được Ủy ban nhân dân TP Hải Phòng cấp Giấy chứng nhận đầu tư với mục tiêu thực hiện dự án trung tâm thương mại, văn phòng và căn hộ cao cấp thì việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư này được thực hiện như sau:

**** Về việc hoàn thuế GTGT***

- Nếu DABT của Công ty không chia giai đoạn hay hạng mục đầu tư mà đã phát sinh doanh thu thì Công ty không được hoàn thuế GTGT đầu vào của DABT phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu.

- Nếu DABT của Công ty chia ra nhiều giai đoạn, hạng mục đầu tư thì:

+ Đối với hạng mục đầu tư đã hoàn thành, phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu; Số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ, điều kiện tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính thì được xem xét giải quyết hoàn thuế.

+ Đối với những hạng mục còn lại đang đầu tư, Công ty tiếp tục kê khai số thuế GTGT đầu vào của DABT trên Tờ khai thuế GTGT dành cho DABT mẫu 02/GTGT và thực hiện bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT. Trường hợp sau khi thực hiện bù trừ, số thuế GTGT đầu vào của DABT chưa được khấu trừ hết thì Công ty được đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Để được hoàn thuế GTGT đối với DABT thì số thuế GTGT đầu vào dùng cho DABT phải kê khai riêng trên Tờ khai thuế GTGT dành cho DABT mẫu 02/GTGT, đồng thời phải đề nghị tại chỉ tiêu 30 - “Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn” trên tờ khai 02/GTGT.

**** Về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT***

Theo dữ liệu kê khai và nội dung trình bày của Công ty, trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào của chi phí dùng cho DABT nhưng chưa kê khai

riêng thuế GTGT đối với DADT thì Công ty thực hiện khai bổ sung điều chỉnh hồ sơ khai thuế từ Tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT sang Tờ khai thuế GTGT mẫu số 02/GTGT theo quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính và công văn số 3826/TCT-PC ngày 08/10/2018 của Tổng cục Thuế. Kỳ kê khai được thực hiện từ thời điểm phát sinh hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho DADT đến trước thời điểm phát sinh doanh thu từng giai đoạn, hạng mục thuộc diện được hoàn thuế GTGT nếu xác định riêng được thuế GTGT đầu vào sử dụng cho từng giai đoạn, hạng mục đầu tư.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty cổ phần bất động sản sơn và hóa chất Á Châu 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: THNVDT, KK, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. (H)

