

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

Số: 2077 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 16 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Flat (Việt Nam)

Mã số thuế: 0201735798

Địa chỉ: Lô đất CN4.2C, Khu công nghiệp Đình Vũ, P. Đông Hải 2, Q. Hải An,
TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 0622/FLAT(VIỆT NAM) đề ngày 22/06/2020 của Công ty TNHH Flat (Việt Nam), đề nghị hướng dẫn về khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ doanh nghiệp chế xuất (DNCX) thành doanh nghiệp không hưởng chế độ DNCX.

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

Căn cứ Điều 14 và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ Khoản 9 và Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 14 và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

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: "...2. Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm, trừ trường hợp hướng dẫn tại Điều c Khoản 3 Điều này. Trường hợp, nếu số thuế giá trị gia tăng lũy kế của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

...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.

...";



Căn cứ Khoản 1 Điều 78 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu như sau: “**Điều 78. Xử lý tài sản, hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu khi doanh nghiệp chuyển đổi loại hình từ DNCX thành doanh nghiệp không hưởng chế độ chính sách doanh nghiệp chế xuất và ngược lại**

1. Trường hợp chuyển đổi loại hình từ DNCX thành doanh nghiệp không hưởng chính sách DNCX:

a) DNCX thực hiện xác định tài sản, hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu còn tồn kho và đề xuất biện pháp xử lý với cơ quan hải quan;

b) Cơ quan hải quan, DNCX thực hiện thủ tục hải quan theo từng biện pháp xử lý;

c) Thời điểm thanh lý và xác định tài sản, hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu thực hiện trước khi doanh nghiệp được cơ quan có thẩm quyền cho phép chuyển đổi.”;

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 4210/TCT-KK ngày 15/09/2016 của Tổng cục Thuế về việc khâu trừ và hoàn thuế GTGT.

Từ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Flat (Việt Nam) thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0201735798 do Sở kế hoạch và đầu tư TP Hải Phòng cấp lần đầu ngày 28/07/2016 để thực hiện dự án đầu tư “Nhà máy kính năng lượng mặt trời Flat Việt Nam” do Ban quản lý khu kinh tế Hải Phòng cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 3284727122 cấp lần đầu ngày 30/06/2016 tại Khu công nghiệp Đình Vũ Hải Phòng; Công ty hoạt động theo loại hình DNCX. Do chính sách phát triển thay đổi, Công ty dự kiến chuyển từ loại hình DNCX thành doanh nghiệp không hưởng chế độ DNCX thì Công ty thực hiện nộp thuế GTGT của tài sản cố định, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị nhập khẩu theo hướng dẫn của cơ quan Hải quan. Nếu sau khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, Công ty đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khâu trừ và tiếp tục sử dụng tài sản nêu trên cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì căn cứ vào chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, Công ty được kê khai, khâu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với giá trị còn lại của tài sản cố định, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị nhập khẩu nêu trên theo quy định.

Nếu sau khi chuyển đổi, dự án đầu tư của Công ty vẫn đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động thì Công ty thuộc trường hợp được xét hoàn thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư theo hướng

dẫn tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính (như trích dẫn trên đây).

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Flat (Việt Nam) biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./g

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (7b).✓



Nguyễn Huy Nhặt

