

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: **62** /CTBNI-TTHT
V/v hoàn thuế GTGT dự án đầu tư

Bắc Ninh, ngày **06** tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Kostat Trading Vina
Mã số thuế: 2301121611

Địa chỉ: Lô CN3-4, KCN Yên Phong (Khu mở rộng) (Thuê nhà
xưởng của Công ty TNHH DSP Bắc Ninh), Xã Yên Trung, Huyện
Yên Phong, Tỉnh Bắc Ninh, Việt Nam.

Ngày 28/12/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 26122022/CV đề ngày 26/12/2022 của Công ty TNHH Kostat Trading Vina (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn chính sách hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 1 và khoản 2 Điều 2 **Nghị định số 49/2022/NĐ-CP** ngày 29/07/2022 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Nghị định số 100/2016/NĐ-CP và Nghị định số 146/2017/NĐ-CP

3. Sửa đổi, bổ sung **khoản 2 Điều 10** như sau:

“2. Cơ sở kinh doanh được hoàn thuế đối với dự án đầu tư như sau:

a) Cơ sở kinh doanh đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ (bao gồm cả cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư) **có dự án đầu tư mới** (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư) theo quy định của Luật Đầu tư tại địa bàn cùng tỉnh, thành phố hoặc khác tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính (trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản này và dự án đầu tư xây dựng nhà để bán, dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định) đang trong giai đoạn đầu tư hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong giai đoạn đầu tư lũy kế chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.



Cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng riêng đối với dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp dự án đầu tư của cơ sở kinh doanh đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền thanh tra, kiểm tra, kiểm toán thì cơ quan thuế có thể sử dụng kết quả thanh tra, kiểm tra, kiểm toán để quyết định việc hoàn thuế giá trị gia tăng

...

Điều 2. Hiệu lực và trách nhiệm thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực từ ngày 12 tháng 9 năm 2022”.

Tại khoản 5, 6 Điều 3 Luật Đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

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

6. Dự án đầu tư mới là dự án đầu tư thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động”.

Căn cứ quy định nêu trên và các tài liệu có liên quan do Công ty cung cấp, trường hợp Công ty được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 8735321118 do Ban quản lý các KCN Bắc Ninh cấp lần đầu ngày 24/12/2019. Công ty đăng ký, kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, đã đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh từ tháng 02/2020, có phát sinh các hoạt động như: mở rộng quy mô, nâng cao công suất, tăng vốn đầu tư, điều chỉnh địa điểm, diện tích, bổ sung tiến độ thực hiện dự án...(theo các lần điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thay đổi lần 01 ngày 29/07/2022, lần 02 ngày 08/09/2022) thì không phải là dự án đầu tư mới, do vậy không đáp ứng các điều kiện về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư theo quy định tại khoản 3 Điều 1 và khoản 2 Điều 2 Nghị định số 49/2022/NĐ-CP ngày 29/07/2022 của Chính phủ.

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 - Số điện thoại 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp ././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng; các CCT thuộc Cục Thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntttam- 6,20).

