

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: 1884 /CT-TTHT  
V/v hoàn thuế GTGT.

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

Hà Nam, ngày 07 tháng 6 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Hanyoung Worldwrap Vina  
Mã số thuế: 0700821890  
Địa chỉ: Lô H, KCN Đồng Văn II, phường Duy Minh, thị xã Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Ngày 24/5/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam nhận được văn bản số 0105/2021 của Công ty TNHH Hanyoung Worldwrap Vina, mã số thuế 0700821890 (gọi là Công ty) về việc hoàn thuế GTGT dự án đầu tư theo giai đoạn. Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại khoản 1 Điều 37, khoản 2 Điều 38, Điều 40, Điều 41 Luật Đầu tư ngày 17 tháng 6 năm 2020 của Quốc hội.

Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12 tháng 8 năm 2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế:

“3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:

...

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 Điểm 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.

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.”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty tại Văn bản số 0105/2021 ngày 12 tháng 5 năm 2021, trường hợp Công ty TNHH Hanyoung Worldwrap Vina là doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư, thực hiện dự án đầu tư theo hình thức chia ra từng giai đoạn, nếu việc chia giai đoạn được cơ quan nhà nước có thẩm quyền xác định trên Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư điều chỉnh theo đúng quy định của pháp luật về đầu tư, đồng thời Công ty thực hiện theo đúng tiến độ và đang trong giai đoạn đầu tư, thì Công ty được kê khai khấu trừ và hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư theo quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra – Kiểm tra số 1, Cục Thuế tỉnh Hà Nam để được hướng dẫn chi tiết.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty biết, thực hiện./v

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Quyền Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng: TTKT1, NVDTPC, KK.
- Lưu: VT, W, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Quang Hệ**