

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5417 /TCT-CS
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 420/CT-KK ngày 18/4/2018 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng về hoàn thuế đối với dự án đầu tư xây dựng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 89 Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/6/2014 quy định về đối tượng và các loại giấy phép xây dựng:

“1. Trước khi khởi công xây dựng công trình, chủ đầu tư phải có giấy phép xây dựng do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp theo quy định của Luật này, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này.”

Tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT- BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) về hoàn thuế đối với dự án đầu tư:

“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.

...

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 các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH TM&DV Thành Tín có hồ sơ đề nghị hoàn thuế đối với dự án đầu tư: Nhà máy chế biến lương thực và kho chứa nông sản. Tại thời điểm xây dựng dự án, Công ty chưa được cấp Giấy phép xây dựng. Ngày 13/3/2017, Sở Xây dựng có công văn số 337/SXD-KTVL ngày 13/3/2017 xác nhận: “Các công trình (đã xây dựng và hoàn thành từ năm 2014) phù hợp quy hoạch chung xây dựng thành phố Sóc Trăng (theo Quyết định số 2334/QĐ-UBND ngày 04/10/2016 của UBND tỉnh Sóc Trăng), phù hợp mục đích sử dụng đất, không vi phạm lộ giới, không vi phạm hành lang bảo vệ công trình thủy lợi...” thì Cục Thuế tham vấn ý kiến Sở Xây dựng tỉnh Sóc Trăng về việc có chấp nhận công văn số 337/SXD-KTVL ngày 13/3/2017 của Sở Xây dựng nêu trên thay thế Giấy phép xây dựng theo quy định của pháp luật về xây dựng.

Cục Thuế căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế để xử lý việc hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư của Công ty theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC – TCT;
- Website – TCT;
- Lưu: VT, CS (3).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy