Ký bởi: CỤC THUẾ
Địa chỉ: 1A Nguyễn Công Trứ, Hai Bà Trưng, Hà Nội
Thời gian ký: 19.06.2025 15:26

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ
Số: 1850/CT- NVT
V/v kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với DAĐT mở rộng khác tỉnh.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 18 tháng 06 năm 2025

Kính gửi: Chi cục Thuế khu vực XII.

Cục Thuế nhận được công văn số 4809/CTQNG–TTHT ngày 13/11/2024 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi (nay là Chi cục Thuế khu vực XII) vướng mắc kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư mở rộng khác tỉnh với nơi đóng trụ sở chính. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 13 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13) quy định về các trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ khoản 3 Điều 42, Điều 45 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định về nguyên tắc khai thuế, tính thuế và địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;

Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 7, điểm a khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế và địa điểm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư;

Căn cứ khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế giá trị gia tăng.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi (nay là Chi cục Thuế khu vực XII) tại công văn số 4809/CTQNG-TTHT ngày 13/11/2024 thì trường hợp Công ty Cổ phần Đường Quảng Ngãi (sau đây gọi là Công ty) có trụ sở chính tại tỉnh Quảng Ngãi, có dự án đầu tư mở rộng nâng cao năng lực sản xuất của 02 Chi nhánh tại tỉnh Gia Lai, không thuộc đối tượng hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư, đồng thời, Công ty không thành lập Ban quản lý dự án, không giao cho 02 Chi nhánh quản lý dự án, các hợp đồng mua vào được ký kết và xuất hóa đơn theo tên và mã số thuế của Công ty thì Công ty thực hiện kê khai số thuế giá trị gia tăng phát sinh của dự án đầu tư mở rộng tại tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT cùng với hoạt động sản xuất kinh doanh và được bù trừ khi xác định thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện của Công ty tại trụ sở chính. Đề nghị Chi cục Thuế khu vực XII căn cứ tình hình thực tế hướng dẫn người nộp thuế thực hiện theo quy định.

Cục Thuế có ý kiến để Chi cục Thuế khu vực XII được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phó CTrg Mai Sơn (để b/c);
- Ban PC, CS;
- Website CT;
- Lưu: VT, NVT (2b).

(4;3)

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN NGHIỆP VỤ THUẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN

Nguyễn Thị Thu Hường