

Số: **3144** /TCT-CS  
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày **24** tháng **8** năm 2022

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty cổ phần nước sạch Tây Hà Nội.  
(Số nhà 40, liền kề 38 khu đô thị Vân Canh, xã Vân Canh,  
huyện Hoài Đức, TP Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 251/2021/WDC-BC ngày 18/11/2021 của Công ty cổ phần nước sạch Tây Hà Nội về thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Luật thuế GTGT số 106/2016/QH13 ngày 19/4/2016 sửa đổi, bổ sung khoản 1 và khoản 2 Điều 13 Luật thuế GTGT 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung một số điều tại Luật số 31/2012/QH13) về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư;

Căn cứ khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 1/7/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015) về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư;

Căn cứ 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 hướng dẫn về hoàn thuế GTGT;

Tại Ví dụ số 28 điểm c khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế GTGT như sau:

“c) Trường hợp người nộp thuế thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư thì lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và phải bù trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư với thuế giá trị gia tăng của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện. Sau khi bù trừ nếu có số thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư mà chưa được bù trừ hết theo mức quy định của pháp luật về thuế GTGT thì được hoàn thuế giá trị gia tăng cho dự án đầu tư.

Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế, thì người nộp thuế lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và nộp tại cơ

quan thuế quản lý trực tiếp nơi đóng trụ sở chính. Nếu số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư theo mức quy định của pháp luật về thuế GTGT thì được hoàn thuế giá trị gia tăng cho dự án đầu tư.

...

Ví dụ 28: Doanh nghiệp A có trụ sở tại Hà Nội, năm 2014 có dự án xây dựng nhà máy thép ở Hải Phòng (dự án gồm 3 tổ hợp), dự án đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế, doanh nghiệp A lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và nộp tại cơ quan thuế Hà Nội - nơi đóng trụ sở chính, và thực hiện hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư tại Hà Nội. Đến năm 2017, Nhà máy thép Hải phòng đã đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế có tổ hợp thứ nhất đi vào hoạt động và có doanh thu đầu ra thì nhà máy thực hiện kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Hải Phòng. Đối với tổ hợp thứ hai và tổ hợp thứ ba vẫn đang trong giai đoạn tiếp tục xây dựng thì Nhà máy thực hiện kê khai thuế GTGT riêng cho dự án đầu tư, bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của Nhà máy và đề nghị hoàn thuế GTGT tại Hải Phòng.”

Căn cứ Điều 76 Luật Quản lý thuế số 38/2019/Qh14 ngày 13/6/2019 quy định về thẩm quyền quyết định hoàn thuế.

Về hoàn thuế đối với dự án đầu tư chia theo giai đoạn, hạng mục đầu tư, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3826/TCT-PC ngày 08/10/2018 trả lời Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, công văn số 4261/TCT-KK ngày 01/11/2018 trả lời Công ty TNHH MGA Việt Nam, công văn số 4838/TCT-CS ngày 10/12/2021 trả lời Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu (bản photocopy kèm theo).

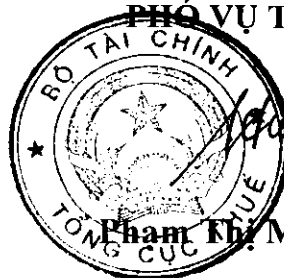
Đề nghị Cục Thuế TP Hà Nội trên cơ sở hồ sơ cụ thể để xác định dự án đầu tư của Công ty cổ phần nước sạch Tây Hà Nội có phải là dự án được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư theo Giấy chứng nhận đầu tư (hoặc Quyết định chủ trương đầu tư) hay không. Trên cơ sở đó, căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên để xem xét, xử lý việc hoàn thuế GTGT theo quy định và theo thẩm quyền.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế thành phố Hà Nội, Công ty cổ phần nước sạch Tây Hà Nội được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Vũ Xuân Bách (để báo cáo);
- Vụ PC, KK – TCT;
- Lưu: VT, CS<sub>3</sub>

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



**Phạm Thị Minh Hiền**



Ký bởi: Tổng cục Thuế  
Địa chỉ: 123 Lò Đúc, Hai Bà Trưng, Hà Nội  
Thời gian ký: 10.12.2021 16:17

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **4838** /TCT-CS  
V/v thuế GTGT

*Hà Nội, ngày 10 tháng 12 năm 2021*

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu;
- Công ty TNHH Hóa chất Hyosung Vina.  
(Lô 01CN-08CN, Khu công nghiệp Cái Mép, phường Tân Phước, thị xã Phú Mỹ, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu)

Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) nhận được công văn số 6800/CT-TTKT1 ngày 29/9/2021 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, công văn số 2972/BQL-ĐT ngày 20/9/2021 của Ban Quản lý các Khu công nghiệp tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, công văn số 354/HSVC-KT ngày 06/9/2021, công văn số 23/HSVC-KT ngày 19/7/2021 của Công ty TNHH Hóa chất Hyosung Vina, công văn số 5365/CT-TTKT1 ngày 07/7/2021 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư. Về vấn đề này, Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) có ý kiến như sau:

1. Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 19/4/2016 sửa đổi, bổ sung khoản 1 và khoản 2 Điều 13 Luật thuế GTGT 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung một số điều tại Luật số 31/2012/QH13) về hoàn thuế đối với dự án đầu tư.

2. Căn cứ quy định tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 1/7/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/20/2015) về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

3. Căn cứ hướng dẫn tại điểm 3 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 hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư.

4. Căn cứ khoản 4 Điều 3, khoản 1 Điều 38, khoản 8 Điều 39 và khoản 4 Điều 40 Luật Đầu tư 2014.

5. Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 28 và khoản 1 Điều 35 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp dự án đầu tư Nhà máy sản xuất Polypropylene (PP) và Kho ngầm chứa khí dầu mỏ hóa lỏng (LPG) tại Việt Nam của Công ty TNHH Hóa chất Hyosung Vina đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt chủ trương đầu tư tại Quyết định số 638/QĐ-TTG ngày 30/5/2018, đã được Ban Quản lý các Khu công nghiệp tỉnh Bà Rịa – Vũng

Tàu cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu ngày 30/5/2018 và hiện tại là Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư chứng nhận thay đổi lần thứ 06 cấp ngày 30/12/2020, theo đó có thay đổi tiến độ thực hiện dự án đầu tư so với Quyết định số 638/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ, nếu việc thay đổi tiến độ được thực hiện theo quy định pháp luật về đầu tư thì: Trường hợp dự án đầu tư nêu trên của Công ty TNHH Hóa chất Hyosung Vina chia thành 04 hạng mục đầu tư, trong đó có hạng mục đầu tư đã hoàn thành, đi vào hoạt động, các hạng mục còn lại của dự án đầu tư vẫn đang trong giai đoạn đầu tư theo tiến độ đầu tư ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư chứng nhận thay đổi lần thứ 06 thì đối với các hạng mục còn lại đang đầu tư, Công ty tiếp tục kê khai số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư mẫu 02/GTGT và thực hiện bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT. Trường hợp sau khi thực hiện bù trừ, số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết thì Cục Thuế xem xét giải quyết hoàn thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu và Công ty TNHH Hóa chất Hyosung Vina được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Bộ Kế hoạch và Đầu tư;
- UBND tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu;
- Vụ PC, CST – BTC;
- Vụ PC, KK – TCT;
- Ban QL KCN tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu;
- Lưu: VT, CS.



**Vũ Xuân Bách**



Ký bởi: Tổng cục Thuế  
Địa chỉ: Tổng cục Thuế  
Thời gian ký: 09.10.2018 09:04

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3826 /TCT- PC  
V/v Vụ kiện của Công ty  
CP Hóa chất hiếm VN.

Hà Nội, ngày 08 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 3693/CT-KTT1 ngày 4/5/2018 của Cục thuế Bà Rịa – Vũng Tàu về việc hỗ trợ pháp lý để tham dự phiên tòa liên quan đến việc doanh nghiệp khởi kiện hành chính về việc hoàn thuế GTGT. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Tổ tụng hành chính số 93/2015/QH13 ngày 25/11/2015;

Căn cứ Khoản 1, Điều 13 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12; Khoản 7, Điều 1 Luật số 31/2013/QH13; Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13;

Căn cứ Khoản 2, Điều 10 Nghị định số 123/2008/NĐ-CP; Khoản 2, Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP; Khoản 6, Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP;

Căn cứ Khoản 2, Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC; Khoản 2, Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC; Khoản 3, Điều 1, Thông tư số 130/2016/TT-BTC;

Căn cứ Khoản 1, Điều 13 Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 7, Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 (hiệu lực từ 1/1/2014) và Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 (hiệu lực từ 1/7/2016);

Căn cứ Khoản 2, Điều 10 Nghị định 123/2008/NĐ-CP; Khoản 2, Điều 10 Nghị định 209/2013/NĐ-CP (hiệu lực từ 1/1/2014), đã được sửa đổi tại Khoản 6, Điều 1 Nghị định 100/2016/NĐ-CP (hiệu lực từ 1/7/2016);

Căn cứ Khoản 2, Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC; Khoản 2, Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (hiệu lực từ 1/1/2014), đã được sửa đổi tại khoản 3, Điều 1, Thông tư 130/2016/TT-BTC (hiệu lực từ 1/7/2016);

Trường hợp Công ty cổ phần Hóa chất hiếm Việt Nam có số thuế đầu vào từ tháng 3/2012 đến tháng 8/2016 của dự án đầu tư, phát sinh trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động; Tuy nhiên, Công ty có sai sót về thủ tục kê khai thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai 01/GTGT dành cho hoạt động sản xuất kinh doanh. Ngày 23/9/2016 (trước khi bắt đầu hoạt động sản xuất, phát sinh doanh thu), Công ty lập Tờ khai 01/GTGT kê khai tháng 8/2016, đã kê khai chi tiêu số 42 - Tổng số thuế GTGT đề nghị hoàn. Sau khi điều chỉnh kê khai lại trên Tờ khai 02/GTGT dành cho dự án đầu tư, Công ty lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT vào tháng 11/2016 – sau thời điểm dự án hoàn thành, đi vào hoạt động.

Tổng cục Thuế đề nghị Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu:

1. Xác định chính xác số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư, phát sinh trong giai đoạn đầu tư (trước khi dự án đầu tư hoàn thành, đi vào hoạt động) của Công ty cổ phần hóa chất hiếm Việt Nam để thực hiện hoàn thuế theo quy định.

2. Đề nghị Công ty cổ phần hóa chất hiếm Việt Nam rút đơn khởi kiện, trên cơ sở đó đề nghị Tòa án ra Quyết định đình chỉ vụ án.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu biết, thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ CS, KK&KKT;
- Lưu: VT, PC (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phi Văn Tuấn**



Ký bởi: Tổng cục Thuế  
Địa chỉ: Tổng cục Thuế  
Thời gian ký: 02.11.2018 09:23

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4261/TCT-KK  
V/v hướng dẫn kê khai, hoàn thuế  
GTGT của Công ty TNHH MGA  
Việt Nam

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH MGA Việt Nam.  
(Đ/c: số 1 Nguyễn Trường Tộ, P. Bình Thọ, Q. Thủ Đức, TP. HCM)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 83/MGA-KDL ngày 02/3/2018 của Công ty TNHH MGA Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty), MST 0301477050 về việc đề nghị hướng dẫn kê khai, khấu trừ, hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm c Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính:

*“c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế.*

...”

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm c Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế GTGT:

*“Trường hợp người nộp thuế có dự án đầu tư tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế, thì người nộp thuế lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư và nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi đóng trụ sở chính. Nếu số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án đầu tư theo mức quy định của pháp luật về thuế GTGT thì được hoàn thuế GTGT cho dự án đầu tư.*

*Trường hợp người nộp thuế có quyết định thành lập các Ban Quản lý dự án hoặc chi nhánh đóng tại các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính để thay mặt người nộp thuế trực tiếp quản lý một hoặc nhiều dự án đầu tư tại nhiều địa phương; Ban Quản lý dự án, chi nhánh có con dấu theo quy định của pháp luật, lưu giữ sổ sách chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, có tài khoản gửi tại ngân hàng, đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế thì Ban Quản lý dự án, chi nhánh phải lập hồ sơ khai thuế riêng với cơ quan thuế địa phương nơi đăng ký thuế. Khi dự án đầu tư để thành lập doanh nghiệp đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập để doanh nghiệp*

mới thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

...”

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 01/7/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

“b) Trường hợp cơ sở kinh doanh đang hoạt động thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới (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) tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính, đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, chưa đăng ký thuế thì cơ sở kinh doanh lập hồ sơ khai thuế riêng cho dự án đầu tư đồng thời 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 mới 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 mới 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.

...”

Theo các căn cứ, hướng dẫn trên và hồ sơ Công ty cung cấp:

Trường hợp dự án đầu tư “Khu du lịch văn hóa tâm linh Bà Chúa Xứ - Cáp Treo Núi Sam” do Công ty trực tiếp quản lý được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định của pháp luật đầu tư, Công ty thành lập công ty TNHH MGA chi nhánh An Giang (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) tại tỉnh An Giang nhằm mục đích bàn giao dự án đầu tư cho Chi nhánh quản lý sau khi dự án hoàn thành, đi vào hoạt động:

- Nếu dự án đầu tư chia ra nhiều giai đoạn, hạng mục đầu tư: Đối với hạng mục đầu tư đã hoàn thành, phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu, số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ, điều kiện tại Khoản 3 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính thì được xem xét giải quyết hoàn thuế. Công ty bàn giao số thuế GTGT đầu vào chưa được hoàn, số thuế GTGT đầu ra của hạng mục đầu tư phát sinh doanh thu cho Chi nhánh để kê khai trên tờ khai mẫu 01/GTGT nộp cơ



quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh tại địa bàn phát sinh doanh thu (Chi cục Thuế thành phố Châu Đốc, tỉnh An Giang).

Đối với những hạng mục còn lại đang đầu tư, Công ty tiếp tục kê khai số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai thuế GTGT mẫu 02/GTGT và thực hiện bù trừ với việc kê khai thuế GTGT của hoạt động sản xuất kinh doanh đang thực hiện trên tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT. Trường hợp sau khi thực hiện bù trừ, số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết thì Công ty đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp (Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh) giải quyết hoàn thuế theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

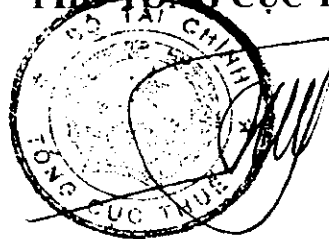
- Nếu dự án đầu tư không chia giai đoạn, hạng mục đầu tư mà dự án đầu tư đã phát sinh doanh thu thì không được hoàn thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư phát sinh sau thời điểm phát sinh doanh thu, số thuế GTGT đầu vào phát sinh trước thời điểm phát sinh doanh thu nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ, điều kiện tại Khoản 3 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính thì được xem xét giải quyết hoàn thuế. Công ty bàn giao số thuế GTGT đầu vào chưa được hoàn, số thuế GTGT đầu ra của dự án đầu tư cho Chi nhánh kê khai trên tờ khai mẫu 01/GTGT tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh tại địa bàn phát sinh doanh thu (Chi cục Thuế thành phố Châu Đốc, tỉnh An Giang).

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH MGA Việt Nam được biết ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên; *mlu*
- Vụ CS, PC (TCT);
- Các Cục Thuế TP.HCM, tỉnh An Giang;
- Lưu: VT, KK(2b). *p*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Đại Trí**