

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số 13748 /CT-TTHT
V/v: hoàn thuế giá trị gia tăng

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 24 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng và thương mại Thái Bình Dương

Địa chỉ: Số 12 Tôn Đức, Phường 13, Quận 4, TP.HCM

Mã số thuế: 0304240557

Trả lời văn bản số 70/COPAC-TCKT ngày 02/11/2015 của Công ty về hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ Khoản 12.b Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về thuế GTGT như sau:

“3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

a) ...

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 dự án đầu tư xây dựng nhà để bán) 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.

Trường hợp trong kỳ kê khai, cơ sở kinh doanh có số thuế GTGT đầu vào của hoạt động sản xuất kinh doanh chưa được khấu trừ hết và số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư mới thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 và khoản 3 Điều này theo quy định.

...

Trường hợp cơ sở kinh doanh 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, hoàn 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 giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Dự án đầu tư được hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là dự án đầu tư được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định của pháp luật về đầu tư. Trường hợp dự án đầu tư không thuộc đối tượng được phê duyệt theo quy định của pháp luật về đầu tư thì phải có phương án đầu tư được người có thẩm quyền ra quyết định đầu tư phê duyệt...”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày và hồ sơ đính kèm trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh có thực hiện dự án đầu tư “Nhà máy cấp nước cho Bắc bán đảo Cam Ranh và Huyện Cam Lâm” tại tỉnh Khánh Hoà, dự án đã hoàn thiện giai đoạn 1 và đi vào hoạt động, đã được cấp Giấy chứng nhận thành lập Chi nhánh Công ty Cổ phần đầu tư xây dựng và thương mại Thái Bình Dương – Nhà máy nước Cam Lâm vào ngày 25/12/2009; Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Chi cục Thuế huyện Cam Lâm - tỉnh Khánh Hoà. Từ tháng 08/2014 cho đến nay, Công ty có đầu tư mở rộng dự án, mở rộng công suất hoạt động của Nhà máy thì các chi phí đầu tư phát sinh cho giai đoạn mở rộng, nâng cấp của dự án phải được thực hiện khai thuế GTGT tại tỉnh Khánh Hoà. Trường hợp từ tháng 08/2014 đến nay số thuế GTGT đầu vào liên quan đến dự án đã được Công ty kê khai khấu trừ tại trụ sở chính (Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh) thì Công ty thực hiện lập hoá đơn GTGT chuyển giao cho Chi nhánh để Chi nhánh kê khai, khấu trừ và hoàn thuế GTGT tại tỉnh Khánh Hoà (nếu thuộc trường hợp được hoàn thuế theo quy định).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P. Pháp chế;
 - P. Ktra 4;
 - Lưu VT; TTHT.
- 3186-8533534/2015/kttgtg/ta

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga