

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4087/TCT-CS

Hà Nội, ngày 08 tháng 11 năm 2022

V/v chính sách thuế.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Nông.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2119/CTDNO-TTHT ngày 07/7/2022 của Cục Thuế tỉnh Đắk Nông chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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 như sau:

“3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:

“...

3. Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

...

b)...

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.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Ban quản lý dự án nhà máy Alumin Nhân Cơ - Vinacomin thay mặt Tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam quản lý đầu tư, xây dựng Nhà máy sản xuất Alumin Nhân Cơ, khi dự án đầu tư để thành lập Công ty Nhôm Đắk Nông - TKV đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế thì Tập đoàn công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam 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 Công ty Nhôm Đắk Nông - TKV để Công ty Nhôm Đắk Nông - TKV thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông có trách nhiệm làm rõ nguyên nhân Ban quản lý dự án nhà máy Alumin Nhân Cơ - Vinacomin không bàn giao theo quy định trên và vẫn

tiếp tục đầu tư, phát sinh thuế GTGT đầu vào tại dự án, căn cứ quy định pháp luật để giải quyết.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Đắk Nông biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Vũ Xuân Bách (để b/c);
- Cục Thuế DNL, Vụ PC, KK&KTT - TCT;
- Lưu: VT, CS (3).

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

Phạm Thị Minh Hiền

