

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

-----&-----
Số 1582 TCT/DNNN
V/v hoàn thuế GTGT của
dự án sử dụng vốn ODA

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

-----&-----
Hà nội, ngày 26 tháng 5 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà

Trả lời công văn số 250/CT-TTHT ngày 31/1/2005 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà về việc hoàn thuế GTGT đối với dự án sử dụng vốn ODA; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Theo qui định tại điểm 6, Mục I, Phần D, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì: Chủ dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại, dự án sử dụng vốn ODA vay hoặc vốn ODA hỗn hợp thuộc đối tượng được NSNN đầu tư không hoàn trả toàn bộ hoặc một phần được hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án. Số thuế GTGT được hoàn là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chủ dự án không được NSNN bố trí vốn đối ứng để thanh toán tiền thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án; chủ dự án giao thầu cho các nhà thầu chính thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế cung cấp hàng hoá, dịch vụ theo giá không có thuế GTGT, thì nhà thầu chính được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho dự án.

Theo công văn số 2031/KII ngày 8/12/2004 của Ban quản lý dự án I - Bộ Giao thông vận tải gửi các nhà thầu hợp đồng ADB3-1, ADB3-2, ADB 3-3, ADB3-4 đã xác định: Các hợp đồng này nằm trong dự án nâng cấp Quốc lộ I đoạn Quảng Ngãi - Nha Trang (dự án ADB3) giá bỏ thầu tại thời điểm bỏ thầu năm 1999 đã có thuế, vì vậy các nhà thầu khi bàn giao công trình phải lập hoá đơn GTGT kê khai nộp thuế theo qui định. Chủ đầu tư và nhà thầu chính không được hoàn thuế GTGT.

Đối với các lệnh thay đổi đơn giá do Bộ GTVT duyệt không có thuế: Chủ đầu tư khi ký hợp đồng với nhà thầu chính giá trị công trình không có thuế thì nhà thầu chính thuộc đối tượng hoàn thuế đối với thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án. Ban Quản lý dự án I sẽ xác nhận giá trị thanh toán không có thuế GTGT cho các hợp đồng xây lắp thuộc dự án ADB3 cho các địa phương sau khi nhận được đề nghị của các nhà thầu.

Khi lập hoá đơn GTGT thanh toán, các nhà thầu chính chỉ ghi phần giá trị hàng hoá, dòng thuế GTGT gạch chéo. Chủ dự án có trách nhiệm xác nhận cho nhà thầu chính khi làm thủ tục hoàn thuế GTGT như hướng dẫn tại công văn số 06 TC/TCT ngày 2/1/2004 và làm thủ tục ghi tăng vốn NSNN cấp đối với nhà thầu chính theo qui định tại Thông tư số 42/2001/TT-BTC ngày 12/6/2001 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên
- Ban quản lý dự án 1 Bộ GTVT
- Lưu: VP (HC), DNNN 2b

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



Nguyễn Thị Cúc

09683003