

Số: 7759 TC/TCT

V/v: Khấu trừ thuế GTGT  
đầu vào đối với chủ đầu tư.

Hải Nội, ngày 23 tháng 6 năm 2005

**Kính gửi: Cục Cảng Hàng không Miền Nam**

Trả lời công văn số 051 /CCMN ngày 17/ 1/2005 của Cục cảng Hàng không Miền Nam về việc hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào cho các nhà thầu nước ngoài thực hiện dự án: Xây dựng nhà ga hành khách Quốc tế sân bay Tân Sơn Nhất, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, Thông tư số 95/1999/TT-BTC ngày 6/8/1999 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 169/1998/TT-BTC và Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam thì bên Việt Nam (chủ dự án) ký hợp đồng đều phải thực hiện khấu trừ và kê khai nộp thay số thuế giá trị gia tăng đối với phần giá trị công trình do các nhà thầu nước ngoài không đăng ký thực hiện chế độ kế toán tại Việt Nam trực tiếp thực hiện.

Số thuế giá trị gia tăng đã nộp thay cho các Nhà thầu chính, Nhà thầu phụ nước ngoài là số thuế giá trị gia tăng đầu vào của bên Việt Nam ký hợp đồng và được khấu trừ theo hướng dẫn tại Điểm 2, Mục II, Phần C, Thông tư số 169/1998/TT-BTC. Chứng từ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ của Bên Việt Nam là biên lai nộp thuế giá trị gia tăng hoặc giấy nộp tiền vào Ngân sách có xác nhận của Kho bạc Nhà nước về số thuế đã nộp.

Về nguyên tắc Nhà thầu chính nước ngoài phải thanh toán cho nhà thầu phụ số thuế giá trị gia tăng (GTGT) của hàng hoá, dịch vụ do các Nhà thầu phụ (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ) cung cấp trực tiếp cho nhà thầu chính nước ngoài theo hợp đồng đã ký để các Nhà thầu phụ trực tiếp kê khai nộp thuế với cơ quan thuế theo quy định.

Tuy nhiên dự án Xây dựng nhà ga hành khách Quốc tế sân bay Tân Sơn Nhất là dự án trọng điểm của nhà nước sử dụng vốn ODA mà Cục cảng Hàng không Miền Nam là chủ dự án đã ký hợp đồng giao thầu với nhà thầu chính.

nước ngoài quy định giá thanh toán không có thuế GTGT và đã thoả thuận Cụm Cảng Hàng không Miền Nam chịu trách nhiệm thanh toán hộ nhà thầu chính nước ngoài số tiền thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ do các nhà thầu phụ trực tiếp cung cấp cho nhà thầu chính; Bộ Tài chính đồng ý Cụm cảng Hàng không Miền Nam được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với khoản tiền thuế GTGT mà Cụm cảng Hàng không Miền Nam đã thanh toán cho nhà thầu phụ (nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ).

Thu tục và chứng từ làm căn cứ để Cụm cảng Hàng không Miền Nam thanh toán thuế GTGT cho nhà thầu phụ và kê khai khấu trừ như sau:

- Hợp đồng giao thầu ký giữa Cụm cảng Hàng không Miền Nam với nhà thầu chính nước ngoài theo giá không có thuế GTGT, thoả thuận Cụm cảng Hàng không Miền Nam nộp thay thuế GTGT cho nhà thầu chính nước ngoài (theo chế độ thuế đối với nhà thầu nước ngoài) và thanh toán hộ tiền thuế GTGT đối với hàng hoá dịch vụ do nhà thầu phụ cung cấp trực tiếp cho nhà thầu chính.

- Hợp đồng ký giữa nhà thầu chính nước ngoài với nhà thầu phụ trực tiếp cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho nhà thầu chính theo giá không có thuế GTGT

- Biên bản xác định giá trị công trình xây dựng, hàng hoá, dịch vụ do nhà thầu phụ trực tiếp thực hiện và cung cấp cho nhà thầu chính phù hợp với hợp đồng ký với nhà thầu chính. Biên bản có xác nhận của chủ dự án, nhà thầu chính và nhà thầu phụ trực tiếp.

- Bảng kê hoá đơn GTGT do nhà thầu phụ trực tiếp lập xuất cho nhà thầu chính để thanh toán cho giá trị công trình xây dựng, hàng hoá, dịch vụ do nhà thầu phụ trực tiếp thực hiện và cung cấp cho nhà thầu chính. Bảng kê ghi rõ giá không có thuế, số thuế GTGT và giá thanh toán.

Bộ Tài chính trả lời để Cụm cảng Hàng không Miền Nam được biết và thực hiện./.

KT/ BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH

Thứ trưởng



Trương Chí Trung

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh
- Nhà thầu liên danh KTOM
- Lưu: VP (HC, TH)
- ICT (HC), DNNN.