

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 3933 /TCT-ĐTNN
V/v: Hoàn thuế GTGT đối
với dự án ODA

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

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội
- Công ty tư vấn quốc tế Thái Bình Dương

Tổng cục Thuế nhận được công văn số VAT/33 ngày 14/9/2006 của Công ty tư vấn quốc tế Thái Bình Dương (Công ty PCI), nhà thầu chính dự án xây dựng cầu Thanh Trì, đề nghị hướng dẫn về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dự án sử dụng vốn ODA vay ưu đãi được NSNN cấp phát. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 3/5/2002, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 và công văn số 7711/TC-TCT ngày 13/7/2004 của Bộ Tài chính thì: "Hàng tháng, chủ dự án hoặc nhà thầu chính thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT phải kê khai khoản thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào phục vụ cho việc thực hiện dự án ODA hoặc phục vụ cho việc thực hiện cho hợp đồng ký giữa chủ dự án và nhà thầu chính. Trường hợp hoá đơn GTGT, chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ phát sinh trong tháng như chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh. Các hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT kê khai chậm (quá thời hạn 3 tháng) sẽ không được hoàn thuế GTGT mà tính vào chi phí đầu tư của dự án hoặc chi phí kinh doanh của nhà thầu."

Như vậy, trường hợp Công ty PCI thực hiện nộp tờ khai thuế GTGT trong thời hạn qui định, nhưng Công ty PCI chưa nộp được hồ sơ đề nghị hoàn thuế do chưa có xác nhận của chủ dự án về số thuế GTGT đề nghị hoàn, đề nghị Cục thuế Thành phố Hà Nội thực hiện kiểm tra, xác định nếu do nguyên nhân khách quan chủ dự án chưa xác nhận được số thuế GTGT đề nghị hoàn của Công ty PCI trong thời hạn qui định thì xét giải quyết hoàn thuế GTGT cho Công ty PCI.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hà Nội, Công ty PCI biết và thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Thành phố Hà Nội;
- Lưu VT, ĐTNN (3b).



Phạm Văn Huyền