

Số: 3999 /TCT- CS

V/v: chính sách thuế GTGT đối
với dự án ODA

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 1094/CT-TTrT ngày 14/8/2007 của Cục thuế tỉnh Cà Mau hỏi về chính sách thuế GTGT đối với dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2.2.2, Mục III Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 3/5/2002 hướng dẫn thực hiện chính sách thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức ODA quy định: *"Trường hợp chủ dự án ODA giao thầu cho các nhà thầu chính (không phân biệt nhà thầu chính là đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ hay phương pháp trực tiếp) thực hiện xây lắp công trình, cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho dự án ODA theo giá không có thuế GTGT thì nhà thầu chính không tính thuế GTGT đầu ra khi lập hoá đơn thanh toán với chủ dự án nhưng được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng để xây dựng công trình hoặc sản xuất hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, cung cấp theo hợp đồng ký với chủ dự án ODA như hướng dẫn tại điểm 3, Mục IV Thông tư này"*.

Liên quan đến vấn đề trên, Bộ Tài chính đã có Công văn số 7711 TC/TCT ngày 13/7/2006 về việc tăng cường quản lý thuế và quản lý tài chính đối với dự án sử dụng vốn ODA đã hướng dẫn: *"Đối với dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại và dự án ODA vay ưu đãi được NSNN cấp phát, chủ dự án phải xác định đúng đối tượng được hoàn thuế GTGT và đối tượng nộp thuế GTGT trên cơ sở hợp đồng đã được phê duyệt, cụ thể: nếu hợp đồng đã ký và được phê duyệt bao gồm số thuế GTGT và chủ dự án không được cấp vốn để trả thuế GTGT thì chủ dự án thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT, nhà thầu chính nộp thuế GTGT theo quy định hiện hành; nếu hợp đồng đã ký và phê duyệt không bao gồm thuế GTGT thì chủ dự án không phải trả thuế GTGT và nhà thầu chính thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT"*.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Quang Tiền ký kết hợp đồng với Tổng giám đốc Ban quản lý dự án 18 thuộc Bộ Giao thông Vận tải về việc nâng cấp cục bộ Dự án giao thông nông thôn số 2803/PID-1-SR. Nếu hợp đồng giữa hai bên ký và được phê duyệt không bao gồm thuế GTGT thì Công ty TNHH Quang Tiền (nhà thầu chính) không tính thuế GTGT đầu ra khi lập hoá đơn thanh

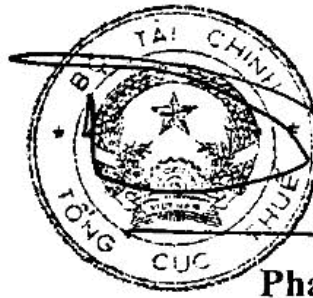
toán với Ban quản lý dự án Giao thông nông thôn và được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Cà Mau biết và hướng dẫn cho doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b),

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



Phạm Duy Khương