

Số: 1922/TCT- CS
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 20 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 2928/CT-THNVĐT ngày 12/2/2008 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT đối với Ban quản lý dự án "Tăng cường năng lực theo dõi, đánh giá dự án Việt Nam - Ôxtrâyliia - Giai đoạn II" (VAMESP), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.2, 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) hướng dẫn: "Chủ dự án ODA không hoàn lại được hoàn lại số thuế giá trị gia tăng đã trả khi trực tiếp mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam để thực hiện dự án ODA không hoàn lại như hướng dẫn tại điểm 3, Mục IV, Thông tư này.

Nhà thầu chính (không phân biệt là đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ hay phương pháp trực tiếp), khi xây lắp công trình hoặc cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho các chủ dự án ODA không hoàn lại, không phải tính thuế GTGT đầu ra và được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ dùng để xây lắp công trình hoặc sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho chủ dự án ODA không hoàn lại như hướng dẫn tại điểm 3, Mục IV, Thông tư này".

Căn cứ Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân 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.

Căn cứ Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Đối với dự án "Tăng cường năng lực theo dõi, đánh giá dự án Việt Nam - Ôxtrâyliia Giai đoạn II" (VAMESP), theo báo cáo của Cục thuế thành phố Hà Nội thì số tiền Chính phủ Ôxtrâyliia tài trợ cho Chính phủ Việt Nam là 5,4 triệu A\$, trong đó Nhà thầu Ôxtrâyliia (AMC) quản lý Quỹ dự án với số tiền là 4,2 triệu A\$ và Bộ Kế hoạch và Đầu tư (Ban Quản lý dự án VAMESP) quản lý Quỹ uỷ thác với số tiền là 1,2 triệu A\$. Theo Quyết định số 715/QĐ-BKH ngày 22/9/2003, Bộ Kế hoạch và Đầu tư đã thành lập Ban Quản lý dự án và Ban Quản lý dự án đã tiến hành các thủ tục cần thiết để hoàn thuế GTGT.

Căn cứ các hướng dẫn trên thì:

- Ban Quản lý dự án (thay mặt Chủ dự án) ODA không hoàn lại được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào khi trực tiếp mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam được thanh toán từ hai nguồn Quỹ (Quỹ uỷ thác và Quỹ dự án) và trên hoá đơn GTGT, (phần người mua ghi tên Ban Quản lý dự án), chứng từ nộp thuế GTGT.

- Trường hợp Chính phủ Ôxtrâyliia ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài (Công ty United Research) để thực hiện dự án thì Nhà thầu nước ngoài có trách nhiệm khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 nêu trên. Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng không bao gồm thuế GTGT thì Nhà thầu không phải nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC và được hoàn lại thuế số GTGT đầu vào.

- Trường hợp cá nhân người nước ngoài, cá nhân Việt Nam làm việc cho Nhà thầu nước ngoài, có thu nhập phát sinh thì các cá nhân này có trách nhiệm khai, nộp thuế TNCN theo hướng dẫn tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hà Nội được được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

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

KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Đạm Duy Khương

09624675