

Số: 2132/TCT- CS
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tiền Giang.

Trả lời công văn số 268/CT-KTT ngày 26/3/2008 của Cục thuế tỉnh Tiền Giang về việc hoàn thuế GTGT đối với Ban Quản lý dự án Phát triển Du lịch Mekong Tiền Giang, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về đối tượng được hoàn thuế GTGT:

Tại Mục VI Thông tư số 123/2007/TT-BTC ngày 23/10/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách thuế và ưu đãi thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) hướng dẫn: "Đối với các dự án ODA được cấp có thẩm quyền phê duyệt trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì việc xác định nghĩa vụ thuế, ưu đãi thuế thực hiện như hướng dẫn tại Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 3/5/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) cho đến khi kết thúc dự án".

Tại điểm 2.2.2, Mục III, Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 3/5/2002 của Bộ Tài chính 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 vay ưu đãi được Ngân sách Nhà nước cấp phát toàn bộ, hoặc chủ dự án ODA được Ngân sách Nhà nước cấp phát một phần và một phần cho vay lại, được phê duyệt trước ngày 29/5/2001 (là ngày Nghị định số 17/2001/NĐ-CP có hiệu lực thi hành) được hoàn lại số thuế GTGT đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT để thực hiện dự án ODA như hướng dẫn tại điểm 3, Mục IV, Thông tư này..."

Theo điểm 2.1 công văn số 7711 TC/TCT ngày 13/7/2004 của Bộ Tài chính về tăng cường quản lý thuế và quản lý tài chính đối với dự án sử dụng vốn ODA thì: 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 hướng dẫn trên, trường hợp Ban Quản lý dự án Phát triển Du lịch Mekong Tiền Giang (BQLDA) sử dụng vốn ODA vay ưu đãi được Ngân sách Nhà nước cấp phát toàn bộ (theo Quyết định số 393/QĐ-TCDL ngày 5/11/2002 của Tổng cục trưởng Tổng cục Du lịch về việc phê duyệt dự án khả thi Phát triển Du lịch Mê Kông) và BQLDA không được Ngân sách Nhà nước cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT thì Ban QLDA được hoàn lại số thuế GTGT đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam liên quan đến việc thực hiện Dự án Phát triển Du lịch dựa vào cộng đồng phục vụ người nghèo.

2. Về hoá đơn GTGT kê khai thuế quá hạn:

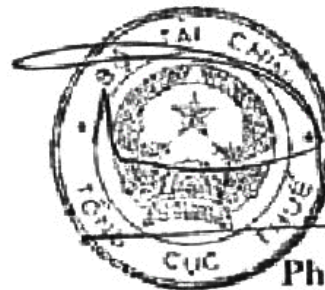
Về vấn đề này, ngày 19/3/2008, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1149/TCT-KK hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về hoá đơn GTGT kê khai thuế chậm quá 3 tháng (bản photocopy đính kèm).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Tiền Giang biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).⁴

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09623902