

Số: 3032 /TCT-CS
V/v khấu trừ thuế GTGT đầu
vào đối với dự án ODA.

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty China State Contruction Engineering Corporation.

Trả lời công văn số FHN-010-022 ngày 25/5/2010 của Công ty China State Contruction Engineering Corporation (CSCEC) về khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp thanh toán chậm của dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính về thuế GTGT quy định: “Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

...

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

...

Đối với hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp có giá trị hàng hoá, dịch vụ mua trên hai mươi triệu đồng, cơ sở kinh doanh căn cứ vào hợp đồng mua hàng hoá, dịch vụ, hoá đơn giá trị gia tăng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của hàng hoá, dịch vụ mua trả chậm, trả góp để kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đồng thời ghi rõ thời hạn thanh toán vào phần ghi chú trên bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào. Trường hợp chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng, cơ sở kinh doanh vẫn được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đến thời điểm thanh toán theo hợp đồng nếu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, cơ sở kinh doanh phải kê khai, điều chỉnh giảm số thuế giá trị gia tăng đầu vào đã khấu trừ của giá trị hàng hoá không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng”.

Tại điểm 5.1 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính về quản lý thuế quy định: “Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế”.

Theo giải trình của Công ty CSCEC tại công văn số FHN-010-022 ngày 25/5/2010, trường hợp Công ty CSCEC là nhà thầu chính thực hiện gói thầu 3 dự án xây dựng các cầu và đường dẫn phía Cần Thơ thuộc dự án xây dựng cầu Cần

Thơ trên Quốc lộ 1 theo Hiệp định vay vốn số VN VIII-6, sử dụng nguồn vốn ODA do Ban quản lý dự án Mỹ Thuận làm chủ đầu tư và Công ty thuộc đối tượng áp dụng quy định tại điểm 2.2.2 Mục III Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 03/5/2002 của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định nêu trên, do tình hình thực tế chủ dự án ODA thanh toán chậm cho nhà thầu chính Công ty CSCEC làm ảnh hưởng đến thời hạn thanh toán của Công ty CSCEC cho nhà thầu phụ, Công ty chưa kê khai điều chỉnh theo hướng dẫn tại công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào để phục vụ dự án có chứng từ thanh toán qua ngân hàng trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở Công ty, đồng thời Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty China State Contruction Engineering Corporation biết và đề nghị cơ quan thuế địa phương hướng dẫn cụ thể./. *Signature*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ CST, Vụ PC – BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).



Vũ Thị Mai

09595041