

Số: 5171 /TCT-CS
V/v kê khai, hoàn thuế GTGT
dự án đầu tư sử dụng vốn ODA

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận

Trả lời công văn số 3525/CT-KKT ngày 13/10/2010 của Cục thuế tỉnh Ninh Thuận về việc kê khai, hoàn thuế cho dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 2.1, 2.3 Mục II 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:

"2.1. Chủ dự án ODA viện trợ không hoàn lại được hoàn lại số thuế GTGT đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam nếu hợp đồng ký với nhà thầu chính được phê duyệt bao gồm thuế GTGT và Chủ dự án không được Ngân sách Nhà nước cấp vốn để trả thuế GTGT.

...

2.3. Trường hợp Chủ dự án ODA viện trợ không hoàn lại đã được NSNN cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT trong quá trình thực hiện dự án thì Chủ dự án không được hoàn thuế GTGT."

Tại Điểm 2 Mục III Thông tư số 123/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

"Chủ dự án ODA vay khi mua hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam phải thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT theo quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành."

Tại Điểm 2 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn:

"2. Cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư đã đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, hoặc dự án tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, nếu thời gian đầu tư từ 01 năm trở lên thì được hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho đầu tư theo từng năm. Trường hợp, nếu số thuế GTGT lũy kế của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế GTGT."

Căn cứ điểm 1.2 Mục I Phần III Thông tư số 108/2007/TT-BTC ngày 7/9/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn cơ chế quản lý tài chính đối với các chương trình, dự án ODA.

Căn cứ công văn số 15290/BTC-TCT ngày 29/10/2009 của Bộ Tài chính về việc hoàn thuế GTGT

Căn cứ các hướng dẫn trên thì:

- Trường hợp Chủ dự án (Ban quản lý dự án) ODA viện trợ không hoàn lại ký hợp đồng với Nhà thầu chính với giá bao gồm thuế GTGT và Chủ dự án không được Ngân sách Nhà nước cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT thì Chủ dự án (Ban quản lý dự án) được hoàn lại số thuế GTGT đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam phục vụ việc thực hiện dự án. Chủ dự án (Ban quản lý dự án) thực hiện kê khai, hoàn thuế riêng cho dự án ODA không hoàn lại theo quy định.

- Trường hợp Chủ dự án vừa thực hiện dự án ODA vay không thuộc diện được hưởng ưu đãi thuế GTGT vừa có hoạt động sản xuất kinh doanh mà có thành lập Ban quản lý dự án để quản lý dự án ODA và Ban quản lý dự án có tư cách pháp nhân độc lập, có con dấu riêng, có mã số thuế riêng thì Ban quản lý dự án thực hiện kê khai, hoàn thuế GTGT cho dự án theo hướng dẫn tại Điểm 2, Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST, Cục QLN&TCDN (BTC);
- Vụ KK&KTT, PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS(3b).

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



Vũ Thị Mai

09572953