

Số: 1337 /TCT- CS

V/v hoàn thuế GTGT cho Nhà
thầu thực hiện dự án ODA

Hà Nội, ngày 20 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời Công văn số 420/CT-KTT6 ngày 11/1/2011 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT cho Nhà thầu nước ngoài thực hiện dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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) quy định:

"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.

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."

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Dự án xây dựng Quốc lộ 3 mới Hà Nội – Thái Nguyên là dự án ODA vay được Ngân sách nhà nước cấp phát không hoàn trả được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt về chủ trương và quy mô dự án tại Công văn số 239/TTg-CN ngày 09/03/2005, được Ban quản lý dự án 2 (PMU2) xác nhận Dự án không được cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT tại Công văn số 1156/TCKT ngày 24/4/2009 và Hợp đồng giữa chủ đầu tư (Bộ Giao thông vận tải) với Nhà thầu nước ngoài (Liên danh Nippon Koei Co., Ltd + JBSI) ký với giá không bao gồm thuế GTGT thì Nhà thầu chính nước ngoài (Liên danh Nippon

Koei Co., Ltd + JBSI) được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng để xây dựng công trình thuộc Dự án ODA nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết.//

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục QLN&TCĐN;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC-TCT (2b);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT,CS(3b).

