

Số: 1360 /TCT- CS

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

Hà Nội, ngày 21 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Trả lời Công văn số 5857/CT-Ktral ngày 15/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về việc hoàn thuế GTGT cho Nhà thầu thực hiện dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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."

Tại Điểm 4 Mục II Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với dự án ODA có quy định:

"- Xác nhận bằng văn bản của cơ quan có thẩm quyền về dự án sử dụng nguồn vốn ODA không hoàn lại (hoặc sử dụng nguồn vốn ODA vay thuộc diện được Ngân sách Nhà nước đầu tư không hoàn trả) thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT (bản sao có xác nhận của cơ sở).

Trường hợp hoàn thuế cho nhà thầu chính, nhà thầu chính phải gửi bổ sung thêm (lần đầu) văn bản xác nhận của chủ dự án về việc dự án không được NSNN bỏ

trí vốn đối ứng để thanh toán cho nhà thầu theo giá có thuế GTGT; giá thanh toán theo kết quả thầu không có thuế GTGT và đề nghị hoàn thuế cho nhà thầu chính.

Tại Điểm 3 Mục I Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế quy định hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với dự án ODA như sau:

“ - ...

- Xác nhận của cơ quan chủ quản dự án ODA về hình thức cung cấp dự án ODA là ODA không hoàn lại hay ODA vay được Ngân sách Nhà nước cấp phát ưu đãi thuộc đối tượng được hoàn thuế giá trị gia tăng (bản sao có xác nhận của cơ sở) và việc không được Ngân sách Nhà nước cấp vốn đối ứng để trả thuế giá trị gia tăng. Người nộp thuế chỉ phải nộp tài liệu này với hồ sơ hoàn thuế lần đầu của dự án.

Trường hợp nhà thầu chính lập hồ sơ hoàn thuế thì ngoài những tài liệu nêu tại điểm này, còn phải có xác nhận của chủ dự án về việc chủ dự án không được ngân sách nhà nước bố trí vốn đối ứng để thanh toán cho nhà thầu theo giá có thuế giá trị gia tăng; giá thanh toán theo kết quả thầu không có thuế giá trị gia tăng và đề nghị đề nghị hoàn thuế cho nhà thầu chính.”

Căn cứ theo các quy định trên, trường hợp Dự án cải tạo nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực Miền Trung ADB5 được Bộ Giao thông vận tải phê duyệt tại Quyết định số 3674/QĐ-BGTVT ngày 03/10/2005 là dự án ODA vay ưu đãi được Ngân sách nhà nước cấp phát toàn bộ, được cấp vốn đối ứng để trả các khoản thuế và không có xác nhận của chủ dự án (Ban quản lý dự án 1) theo các quy định trên thì Nhà thầu chính (Công ty cổ phần xây dựng 939) không 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 tỉnh Thừa Thiên Huế được biết.//2

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
CHỖ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn