

Số: 2225/TCT-KK
V/v chính sách thuế dự án ODA

Hà Nội, ngày 25 tháng 6 năm 2012

Kính gửi: - Văn phòng điều hành MTH dự án xây dựng Cầu Rào II;
- Cục Thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số OTH/327/KPMG ngày 05/3/2012 của Văn phòng điều hành MTH dự án xây dựng Cầu Rào II, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2.2.2 Mục III Phần B 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);

Căn cứ điểm 3.1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

Căn cứ công văn số 7711 TC/TCT ngày 13/7/2004 của Bộ Tài chính về việc tăng cường quản lý thuế và quản lý tài chính đối với dự án sử dụng vốn ODA; thì:

- Trường hợp Công ty MT Hojgaard A/S là Nhà thầu chính thực hiện dự án xây dựng Cầu Rào II do UBND thành phố Hải Phòng là Chủ dự án được Ngân sách Nhà nước cấp vốn đối ứng để trả thuế nhưng trên thực tế thì không được cấp vốn đối ứng để trả thuế, Nhà thầu chính đã thực hiện nhập khẩu và nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu đối với hàng hoá, dịch vụ của dự án thì Nhà thầu chính được hoàn thuế GTGT ở khâu nhập khẩu đối với hàng hoá, dịch vụ cho dự án. Chủ dự án phải chịu trách nhiệm cung cấp các chứng từ, giấy xác nhận không được cấp vốn đối ứng để trả thuế cho cơ quan thuế theo quy định.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của Nhà thầu, đề nghị Văn phòng điều hành MTH dự án xây dựng Cầu Rào II trao đổi với Ban quản lý dự án để xác định giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế TNDN hay chưa để có cơ sở tính thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Văn phòng điều hành MTH dự án xây dựng Cầu Rào II và Cục Thuế thành phố Hải Phòng được biết và thực hiện./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Vũ Thị Mai (để báo cáo);
- Các Vụ (BTC): CST, PC, QLN&TCĐN;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, KK(2b). 

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường