

Số: **4369** /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT đối với hóa
đơn quá thời hạn của dự án sử
dụng vốn ODA

Hà Nội, ngày 06 tháng 12 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3604/CT-THNVDT ngày 16/8/2012 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk đề nghị hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT đối với việc không kê khai hàng tháng theo qui định không gửi hồ sơ cho cơ quan thuế của dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 1; 4.2 Mục V 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) thì: *"...Thực hiện nghĩa vụ thuế, phí, lệ phí theo qui định của pháp luật về thuế, phí, lệ phí hiện hành và hướng dẫn tại Thông tư này"*

"... Hồ sơ hoàn thuế GTGT, thời hạn kê khai thuế GTGT đầu vào, tổ chức tiếp nhận hồ sơ và thực hiện hoàn thuế GTGT thực hiện theo hướng dẫn tại 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 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính Phủ qui định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế..."

Căn cứ điểm 1.3 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên qui định: *"Đối với các loại thuế khai theo tháng, quý hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn qui định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế"*

Điểm 1.2.c8 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 của chính Phủ qui định chi tiết và hướng dẫn một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng: *"Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót"*.

Căn cứ các qui định nêu trên, trường hợp từ tháng 1/2010 đến tháng 6/2011 Ban

quản lý các dự án hỗ trợ kỹ thuật cho các hoạt động của Trung tâm giao dịch cà phê Buôn Ma Thuật không thực hiện kê khai, không chấp hành pháp luật về thuế thì những hóa đơn này không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào để xem xét hoàn thuế theo hướng dẫn tại Điểm 4 Mục V Thông tư số 123/2007/TT-BTC ngày 23/10/2007 và Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính.

Từ ngày 1/7/2011 trở đi chủ dự án ODA viện trợ không hoàn lại, Văn phòng Dự án ODA và Tổ chức ở Việt Nam sử dụng tiền viện trợ nhân đạo thuộc diện được hoàn thuế GTGT không phải kê khai thuế GTGT hàng tháng theo hướng dẫn tại điểm a, khoản 11, Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

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



Cao Anh Tuấn

09538209