

Số: 1193 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 12 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 765/CT-TTHT ngày 05/03/2013 và công văn số 6479/CT-TTHT ngày 05/11/2012 của Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế giá trị gia tăng đối với nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) không hoàn lại hoặc viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 12 mục II, Phần A 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 giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn: "Duy tu, sửa chữa, xây dựng bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân, vốn viện trợ nhân đạo đối với các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ công cộng, cơ sở hạ tầng và nhà ở cho đối tượng chính sách xã hội

Trường hợp có sử dụng nguồn vốn khác ngoài vốn đóng góp của nhân dân (bao gồm cả vốn đóng góp, tài trợ của tổ chức, cá nhân), vốn viện trợ nhân đạo mà nguồn vốn khác không vượt quá 50% tổng số nguồn vốn sử dụng cho công trình thì đối tượng không chịu thuế là toàn bộ giá trị công trình" thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tại điểm 19.e, mục II phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"e) Hàng hoá, dịch vụ bán cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam.

Thủ tục để các tổ chức quốc tế, người nước ngoài mua hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam không chịu thuế GTGT: các tổ chức quốc tế, người nước ngoài phải có văn bản gửi cho cơ sở bán hàng, trong đó ghi rõ tên tổ chức quốc tế, người nước ngoài mua hàng hoá, dịch vụ để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại cho Việt Nam, số lượng hoặc giá trị loại hàng mua; xác nhận của Bộ Tài chính về khoản viện trợ này.

Khi bán hàng, cơ sở kinh doanh phải lập hoá đơn theo đúng hướng dẫn tại Mục IV, Phần B Thông tư này, trên hoá đơn ghi rõ là hàng bán cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo không tính thuế GTGT và lưu giữ văn bản của tổ chức quốc tế hoặc của cơ quan đại diện của Việt Nam để làm căn cứ kê khai thuế".

Tại điểm 6.2, Mục C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng và các trường hợp được hoàn thuế GTGT:

"6. Hoàn thuế GTGT đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) không hoàn lại hoặc viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo:

b) Tổ chức ở Việt Nam sử dụng tiền viện trợ nhân đạo của tổ chức, cá nhân nước ngoài để mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho chương trình, dự án viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo tại Việt Nam thì được hoàn thuế GTGT đã trả của hàng hoá, dịch vụ đó".

Về nội dung thuế GTGT đối với dự án sử dụng tiền viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo, Bộ Tài chính đã có công văn số 14401/BTC-CST ngày 22/10/2012 trả lời Công ty cổ phần Xây lắp Thừa Thiên Huế và Tổng cục Thuế có công văn số 3298/TCT-KK ngày 14/9/2012 trả lời Công ty TNHH Thiết kế và quản lý xây dựng Chân Trời mới, công văn số 277/TCT-CS ngày 19/01/2012 trả lời Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế.

Căn cứ hướng dẫn trên, Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến xử lý của Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về thuế GTGT đối với dự án sử dụng tiền viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo như sau:

- Nếu Doanh nghiệp có ký hợp đồng trực tiếp với các tổ chức cung cấp nguồn vốn viện trợ nhân đạo là tổ chức, cá nhân nước ngoài để xây dựng các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ công cộng, cơ sở hạ tầng và nhà ở cho đối tượng chính sách xã hội từ nguồn vốn viện trợ của tổ chức trên thì áp dụng công văn số 3298/TCT-KK ngày 14/9/2012 của Tổng Cục thuế.

- Nếu Doanh nghiệp không ký hợp đồng trực tiếp với tổ chức cung cấp nguồn vốn viện trợ nhân đạo là tổ chức, cá nhân nước ngoài mà ký hợp đồng với Ban quản lý dự án (là tổ chức ở Việt Nam) sử dụng nguồn vốn viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo để xây dựng các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ công cộng, cơ sở hạ tầng và nhà ở cho đối tượng chính sách xã hội thì áp dụng công văn số 14401/BTC-CST ngày 22/10/2012 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế biết, căn cứ vào quy định nêu trên và trường hợp cụ thể để xử lý phù hợp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (2b). 1

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Chao Anh Tuấn