

Số: ~~3762~~ /TCT-CS
V/v áp dụng chính sách thuế
đối với dự án sử dụng vốn
ODA.

Hà Nội, ngày ~~04~~ tháng 9 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1225/CT-TTHT ngày 17/07/2014 của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh về việc áp dụng chính sách thuế đối với Dự án sử dụng vốn ODA. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Áp dụng văn bản quy phạm pháp luật:

Tại Mục VI Thông tư số 123/2007/TT-BTC ngày 23/10/2007 quy định:

"Đối với các dự án ODA được cấp có thẩm quyền phê duyệt trước ngày Thông tư này có hiệu lực thì việc xác định nghĩa vụ thuế, ưu đãi thuế thực hiện như hướng dẫn tại 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) cho đến khi kết thúc dự án."

Dự án Đầu tư xây dựng Hệ thống thoát nước thị xã Trà Vinh, tỉnh Trà Vinh (nay là Dự án Thoát nước và xử lý nước thải thành phố Trà Vinh, tỉnh Trà Vinh) được UBND tỉnh Trà Vinh phê duyệt tại Quyết định số 1643/QĐ-CTT ngày 13/08/2004, theo đó vốn ODA của Chính phủ Đức là 5.5 triệu Euro. Tại công văn số 808/TTg-QHQT ngày 5/6/2013, Thủ tướng Chính phủ đã phê duyệt điều chỉnh danh mục Dự án với tổng kinh phí là 17.076.613 Euro (trong đó vốn vay ưu đãi của Chính phủ Đức là 12 triệu Euro). Trên cơ sở đó, UBND tỉnh Trà Vinh đã ban hành Quyết định số 1416/QĐ-UBND ngày 29/07/2013 phê duyệt điều chỉnh Dự án. Do đó, chính sách thuế áp dụng đối với Dự án thuộc diện điều chỉnh của Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 3/5/2002.

2. Chính sách thuế áp dụng:

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.”

Tại Điểm 2.1 Công văn số 7711/TC/TCT ngày 13/7/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2.1.Đối với dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại và dự án ODA vay ưu đãi được NSNN cấp phát, chủ dự án phải xác định đúng đối tượng được hoàn thuế GTGT và đối tượng nộp thuế GTGT trên cơ sở hợp đồng đã được phê duyệt, cụ thể: nếu hợp đồng đã ký và được phê duyệt bao gồm số thuế GTGT và chủ dự án không được cấp vốn để trả thuế GTGT thì chủ dự án thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT, nhà thầu chính nộp thuế GTGT theo qui định hiện hành; nếu hợp đồng đã ký và phê duyệt không bao gồm thuế GTGT thì chủ dự án không phải trả thuế GTGT và nhà thầu chính thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT.”

Tại Điểm 3 Mục I Thông tư số 41/2002/TT-BTC nêu trên quy định:

“3. Trường hợp tại điều ước quốc tế (kể cả điều ước quốc tế về ODA) mà Chính phủ Việt Nam ký kết hoặc tham gia có qui định về thuế liên quan đến việc thực hiện một dự án ODA cụ thể, mà các quy định về thuế khác với hướng dẫn tại Thông tư này, thì việc áp dụng chính sách thuế đối với dự án ODA đó thực hiện theo các điều ước quốc tế đã ký kết.”

Căn cứ công văn số 12444/BTC-QLN ngày 03/09/2009 về danh sách dự án ODA thì Dự án Thoát nước và xử lý nước thải thành phố Trà Vinh, tỉnh Trà Vinh là Dự án sử dụng nguồn vốn vay ODA thuộc diện được NSNN cấp phát toàn bộ. Tuy nhiên, theo báo cáo của Cục thuế và tài liệu gửi kèm chưa rõ Dự án có được NSNN cấp vốn hay không cấp vốn đối ứng để trả thuế GTGT nên Tổng cục Thuế trả lời theo nguyên tắc sau:

- Trường hợp Dự án đã được NSNN bố trí vốn đối ứng để trả thuế GTGT (không phân biệt hợp đồng ký giữa Chủ dự án với nhà thầu ký với giá bao gồm hay không bao gồm thuế GTGT) thì Dự án không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT, nhà thầu chính thực hiện khai, nộp thuế và hoàn thuế GTGT theo quy định Luật thuế GTGT, Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Trường hợp Dự án không được bố trí vốn đối ứng để trả thuế GTGT thì Nhà thầu chính thuộc diện được hoàn thuế GTGT nếu hợp đồng thầu ký với giá không bao gồm thuế GTGT hoặc Chủ dự án thuộc diện được hoàn thuế GTGT nếu hợp đồng thầu ký với giá bao gồm thuế GTGT.

- Trường hợp tại điều ước Quốc tế (kể cả điều ước quốc tế về ODA) mà Chính phủ Việt Nam ký kết hoặc tham gia có quy định về thuế liên quan đến việc thực hiện một dự án ODA cụ thể, khác với hướng dẫn nêu trên thì việc áp dụng

chính sách thuế đối với dự án ODA đó thực hiện theo các điều ước quốc tế đã ký kết.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Trà Vinh yêu cầu đơn vị cung cấp đầy đủ hồ sơ và căn cứ hướng dẫn trên để hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Trà Vinh được biết./. #

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST, Đầu tư, PC – BTC;
- Cục QLN –BTC;
- Vụ PC, KK – TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Cao Anh Tuấn