

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 2505 /TCT- CS
V/v chỉnh sách thuế đối
với dự án ODA.

Hà Nội, ngày 12 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Trị

Trả lời công văn số 253/CT-TTr ngày 29/03/2010 của Cục thuế tỉnh Quảng Trị về chỉnh sách thuế GTGT đối với dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế đối với dự án ODA

Tại điểm 1.2 Mục III Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 03/5/2002 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:

“Nhà thầu chính (không phân biệt là đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ hay phương pháp trực tiếp), khi xây lắp công trình hoặc cung cấp hàng hoá, dịch vụ cho các chủ dự án ODA không hoàn lại, không phải tính thuế GTGT đầu ra và được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ dùng để xây lắp công trình hoặc sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho chủ dự án ODA không hoàn lại...”.

Tại điểm 2.2.2 Mục III Thông tư số 41/2002/TT-BTC nêu trên quy định: “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...”.

Tại điểm 3.4 Mục II 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 vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) quy định:

“Trường hợp 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) ký hợp đồng với Chủ dự án ODA hoặc Nhà tài trợ để thực hiện dự án ODA không hoàn lại với giá không bao gồm thuế GTGT thì Nhà thầu chính được hoàn lại số thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ để thực hiện hợp đồng ký với Chủ dự án, Nhà tài trợ.

... Nhà thầu chính phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào mua hàng hoá, dịch vụ để thực hiện hợp đồng cung cấp hàng hoá, dịch vụ ký với Chủ dự án hoặc nhà tài trợ của dự án ODA viện trợ không hoàn lại. Trường hợp không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào thì không được hoàn thuế GTGT”.

Căn cứ các quy định trên thì:

- Trường hợp nếu nhà thầu ký hợp đồng thực hiện dự án ODA thuộc diện được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Thông tư số 41/2002/TT-BTC và Thông tư số 123/2007/TT-BTC thì để được hoàn thuế GTGT nhà thầu phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hóa, dịch vụ để thực hiện hợp đồng đã ký với chủ dự án ODA.

Nếu không hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ dự án ODA, nhà thầu sẽ được tính chung số thuế GTGT này vào số thuế GTGT của các hoạt động sản xuất kinh doanh khác để xác định thuế GTGT đầu vào được tính khấu trừ áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

- Trường hợp nếu nhà thầu ký hợp đồng thực hiện dự án ODA thuộc diện không được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Thông tư số 41/2002/TT-BTC và Thông tư số 123/2002/TT-BTC thì nhà thầu thực hiện kê khai, nộp thuế hoặc hoàn thuế GTGT theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

2. Chính sách thuế đối với đơn vị thực hiện dự án ODA trong Khu Kinh tế thương mại đặc biệt Lao Bảo.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Trị báo cáo cụ thể những vướng mắc phát sinh khi thực hiện quản lý thuế đối với những đơn vị thực hiện dự án ODA trong Khu KT-TM đặc biệt Lao Bảo kèm theo phương án đề xuất để Tổng cục Thuế xem xét, giải quyết.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Quảng Trị được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, KK, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai

