

Số: *H735*/TCT - CS
V/v chính sách thuế GTGT
đối với dự án ODA

Hà Nội, ngày *27* tháng *12* năm *2011*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 6807/CT-Ktra1 ngày 21/11/2011 của Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về việc khấu trừ và hoàn thuế GTGT đối với dự án ODA. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 1 Điều 43 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế quy định hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với dự án ODA như sau:

- Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN theo mẫu 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá dịch vụ mua vào mẫu số 01-1/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư này;

- Quyết định của cấp có thẩm quyền về việc phê duyệt dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại, dự án sử dụng vốn ODA vay ưu đãi được ngân sách nhà nước cấp phát (bản chụp có đóng dấu và chữ ký xác nhận của người có thẩm quyền của dự án). Trường hợp hoàn thuế nhiều lần thì chỉ xuất trình lần đầu.

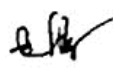
- Xác nhận của cơ quan chủ quản dự án ODA về hình thức cung cấp dự án ODA là ODA không hoàn lại hay ODA vay được ngân sách nhà nước cấp phát ưu đãi thuộc đối tượng được hoàn thuế giá trị gia tăng (bản chụp có xác nhận của cơ sở) và việc không được ngân sách nhà nước cấp vốn đối ứng để trả thuế giá trị gia tăng. Người nộp thuế chỉ phải nộp tài liệu này với hồ sơ hoàn thuế lần đầu của dự án.

Trường hợp nhà thầu chính lập hồ sơ hoàn thuế thì ngoài những tài liệu nêu tại điểm này, còn phải có xác nhận của chủ dự án về việc dự án không được ngân sách nhà nước bố trí vốn đối ứng để thanh toán cho nhà thầu theo giá có thuế giá trị gia tăng; giá thanh toán theo kết quả thầu không có thuế giá trị gia tăng và đề nghị hoàn thuế cho nhà thầu chính.

Ngày 7/10/2011 Tổng cục Thuế đã ban hành công văn số 3575/TCT-CS trả lời Cục thuế thành phố Hà Nội, Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi đồng thời gửi Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về chính sách thuế đối với dự án ODA

Căn cứ Quyết định số 3674/QĐ-BGTVT ngày 3/10/2005 của Bộ Giao thông vận tải về việc phê duyệt Dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung (Dự án ADB5) và Quyết định số 4253/QĐ-BGTVT ngày

9/11/2005 của Bộ Giao thông vận tải về việc phê duyệt đầu tư các dự án thành phần Dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung (Giai đoạn 1&2) thì Dự án ADB5 đã được cấp vốn đối ứng để nộp thuế GTGT, vì vậy nhà thầu chính (Công ty cổ phần xây dựng 939) không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ việc thực hiện hợp đồng xây lắp ký với Chủ đầu tư để thực hiện Dự án ADB5.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế được biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, PC, CS (2b).6

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



Cao Anh Tuấn