

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1611 /TCT- CS

V/v khai thuế GTGT đầu vào để
hoàn thuế GTGT của nhà thầu
chính VN thực hiện dự án ODA.

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng trị.

Trả lời công văn số 992/CT-KK-KTT ngày 28/11/2007 của Cục thuế tỉnh Quảng Trị về việc khai thuế GTGT đầu vào để hoàn thuế GTGT của nhà thầu chính Việt Nam thực hiện dự án ODA, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.4, Mục II Thông tư số 123/2007/TT-BTC ngày 28/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách ưu đãi thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức ODA hướng dẫn: "*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 hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp vừa có hoạt động sản xuất kinh doanh, vừa là nhà thầu chính thực hiện dự án ODA thuộc diện được hoàn thuế thì đề nghị Cục thuế hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện như sau:

- Bổ sung thêm nhóm 5 với nội dung: "5. Hàng hoá, dịch vụ mua vào để thực hiện hợp đồng ký với chủ dự án ODA thuộc diện được hoàn thuế GTGT" vào bảng kê theo mẫu số 01-2/GTGT ban hành kèm theo 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. Số thuế GTGT đầu vào nêu trên được khai vào chỉ tiêu số 42 của tờ khai 01/GTGT và là số thuế được hoàn theo qui định áp dụng đối với dự án ODA.

- Việc khấu trừ và hoàn thuế GTGT đối với hoạt động sản xuất kinh doanh khác của doanh nghiệp được thực hiện theo qui định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Trị được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. *H*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW;
- Vụ Pháp chế, CST, TCĐN;
- Ban PC, HT, TTTĐ, KK, Cục UDCNTT;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đàm Duy Khương
Đàm Duy Khương