

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2867 /TCT-ĐTNN
V/v: thuế GTGT dự án ODA

Hà Nội, ngày 22 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Công ty Hyundai Mobis

Trả lời công văn số MCL-MOF-050705-306 ngày 5/7/2005 của Công ty Hyundai Mobis về việc thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Hợp đồng thi công gói thầu số 8 dự án vệ sinh môi trường TP. Hồ Chí Minh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 và công văn số 7711 TC/TCT ngày 13/7/2004 của Bộ Tài chính về việc tăng cường quản lý thuế và quản lý tài chính đối với dự án sử dụng vốn ODA vay ưu đãi do NSNN cấp phát một phần, một phần cho vay lại được phê duyệt trước ngày 29/5/2001 thì:

Chủ dự án được hoàn lại số thuế GTGT đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT để thực hiện dự án ODA.

Trường hợp chủ dự án 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 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 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. Trường hợp hoàn thuế cho nhà thầu chính thì hồ sơ hoàn thuế phải có văn bản xác nhận của chủ dự án về việc dự án không được NSNN bố trí vốn đối ứng để thanh toán cho nhà thầu theo giá có thuế GTGT; giá thanh toán theo kết quả thầu không có thuế GTGT và đề nghị hoàn thuế cho nhà thầu chính.

Việc xác định đối tượng được hoàn thuế GTGT là chủ dự án hay nhà thầu chính sẽ căn cứ theo hợp đồng đã ký giữa hai bên theo giá đã hoặc chưa bao gồm thuế GTGT.

Đề nghị Công ty Hyundai Mobis căn cứ hợp đồng đã ký, làm việc với chủ dự án và liên hệ với Cục thuế TP. Hồ Chí Minh để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Hyundai Mobis biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, ĐTNN (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền