

Số: 614 /TCT-CS
V/v xuất hoá đơn GTGT hàng
viện trợ không hoàn lại.

Hà Nội, ngày 25 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế TP Hải Phòng.

Trả lời công văn số 1446/CT-TT&HT ngày 28/09/2007 của Cục thuế thành phố Hải phòng về việc giải đáp vướng mắc thuế GTGT đối với vật tư thiết bị ngành nước cung cấp cho dự án sử dụng nguồn viện trợ không hoàn lại, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 20 mục II phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "Hàng nhập khẩu trong các trường hợp sau: hàng viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu thuộc nguồn vốn ODA không hoàn lại)..." thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp Công ty Xuất nhập khẩu và Xây dựng nhập khẩu lô hàng vật tư thiết bị ngành nước cung cấp cho Công ty Xây dựng Bạch Đằng thực hiện dự án cung cấp thiết bị cho 06 tỉnh trong nước thuộc Chương trình viện trợ của Chính phủ Italia cho ngành nước đã được Bộ Tài chính có văn bản xác nhận viện trợ và cơ quan Hải quan cho thông quan không thu thuế GTGT khâu nhập khẩu thì khi lập hoá đơn GTGT giao cho bên mua hàng (Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng), dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi gạch chéo.

Trường hợp Công ty Xuất nhập khẩu và Xây dựng đã lập hoá đơn GTGT với mức thuế suất 5% thì Công ty Xuất nhập khẩu và Xây dựng và Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng phải lập biên bản và điều chỉnh lại hoá đơn theo quy định.

Việc Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng xuất hoá đơn cho Công ty mua sắm hay Văn phòng điều phối - Vụ Tài chính đối ngoại (Bộ Tài chính) căn cứ vào Hợp đồng giữa Công ty mua sắm và Văn phòng điều phối.

Trường hợp Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng ký hợp đồng Công ty mua sắm để cung cấp vật tư, thiết bị ngành nước thuộc chương trình viện trợ của Chính phủ Italia, sau đó Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng Ký hợp đồng với Công ty xuất nhập khẩu và xây dựng để nhập khẩu hàng hoá thực hiện hợp đồng thì Tổng công ty phải kê khai và nộp thuế GTGT với thuế suất 10% đối với phần chênh lệch giữa giá trị hợp đồng ký với Công ty mua sắm và giá trị hợp đồng ký với Công ty xuất nhập khẩu và xây dựng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế TP Hải Phòng biết và thực hiện./*SKW*

Nơi nhận:

- Như trên;
- TCT Xây dựng Bạch Đằng;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b). *SKW*



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương