

Số: 750 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 12 tháng 2 năm 2007

Kính gửi: Liên danh Obayashi Sumitomo

Trả lời công văn số OSJV-AD-375-2007 ngày 15/1/2007 của Liên danh Obayashi- Sumitomo về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa mua vào cung cấp cho dự án sử dụng vốn ODA vay ưu đãi, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 1.2c, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn:

“ Thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kê khai kịp trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Liên danh Obayashi Sumitomo không thực hiện kê khai các hóa đơn GTGT trong thời hạn 03 tháng kể từ thời điểm phát sinh hóa đơn GTGT thì Liên danh không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào ghi trên các hóa đơn GTGT này.

2. Tại điểm 6, Mục I, Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

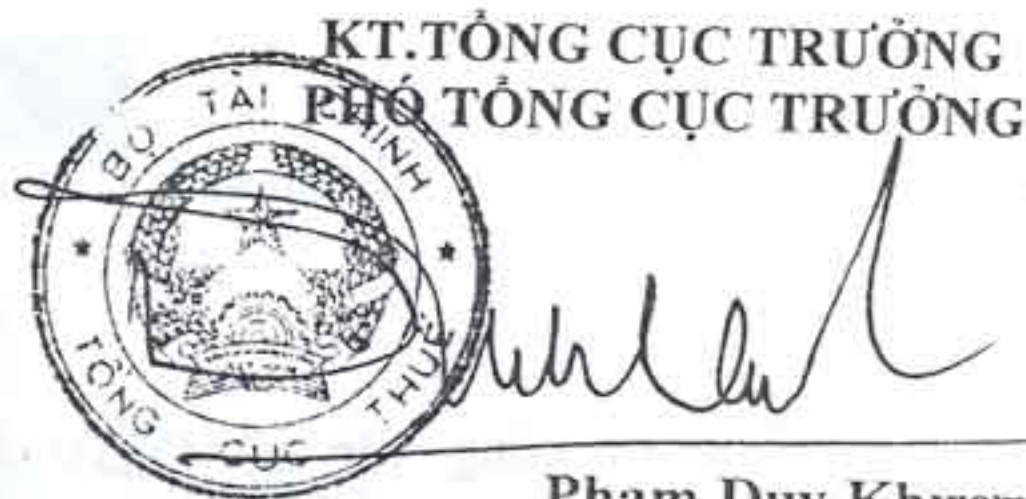
“ Chủ dự án sử dụng vốn ODA không hoàn lại, dự án sử dụng vốn ODA vay hoặc vốn ODA hỗn hợp thuộc đối tượng được NSNN đầu tư không hoàn trả toàn bộ hoặc một phần được hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào sử dụng cho dự án. Số thuế GTGT được hoàn là số thuế GTGT ghi trên hóa đơn GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, hàng hóa, dịch vụ do các cá nhân là nhân viên của liên danh sử dụng như thuê nhà, điện, nước, phương tiện sinh hoạt (điện thoại di động, thẻ chơi golf...) là phục vụ cho nhu cầu cá nhân, không sử dụng cho dự án, nên không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Liên danh được biết và thực hiện. *Sấm*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b).*S*



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương