

**ỦY BAN NHÂN DÂN  
TỈNH QUẢNG NGÃI**

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

Số: 2711/UBND-CNXD  
V/v xử lý thuế GTGT đối  
với các công trình thuộc  
Dự án ADB5

Quảng Ngãi, ngày 14 tháng 8 năm 2012

TRUNG TÂM CÔNG BÁO & TIN HỌC Q. NGÃI	
CV ĐẾN	Số:..... 2656.....
	Ngày: 15/8/2012.....
	Chuyên:..... Dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung

Kính gửi: Bộ Giao thông vận tải

Dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung (gọi tắt là dự án ADB5) được Bộ Giao thông vận tải phê duyệt theo Quyết định số 3674/QĐ-BGTVT ngày 03/10/2005, với tổng mức đầu tư được duyệt là 138 triệu USD; trong đó, vốn đối ứng là 32 triệu USD, trong phần vốn đối ứng này có 15,75 triệu USD được bố trí cho các khoản thuế. Tuy nhiên, phần vốn đối ứng được bố trí cho các khoản thuế nêu trên đã được điều chỉnh lại có tên gọi là khoản thuế không sử dụng với số tiền 3,22 triệu USD theo Quyết định số 3531/QĐ-BGTVT ngày 13/12/2010 của Bộ Giao thông vận tải về phê duyệt điều chỉnh Tổng mức đầu tư và cơ cấu Tổng mức đầu tư Dự án: Cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung (dự án ADB5).

Trong quá trình triển khai thực hiện Dự án, hồ sơ mời thầu xây lắp mẫu và Tiêu chuẩn đánh giá Hồ sơ dự thầu xây lắp dự án cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung vốn vay Ngân hàng phát triển châu Á (ADB) và Quỹ Hỗ trợ phát triển Bắc Âu (NDF) được Bộ Giao thông vận tải phê duyệt theo Quyết định số 1965/QĐ-BGTVT ngày 25/9/2006, trong đó phần đơn giá dự thầu không bao gồm thuế GTGT theo quy định tại Thông tư 41/2002/TT-BTC ngày 03/5/2002 của Bộ Tài chính. Theo đó, hợp đồng thi công được ký kết với các nhà thầu xây lắp theo giá trị không bao gồm thuế GTGT.

Theo quy định tại Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 03/5/2002 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thực hiện chính sách thuế đối với chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) và Công văn số 3963/TCT-CS ngày 06/10/2010 của Tổng cục Thuế trả lời ý kiến của Ban quản lý Dự án 1 thuộc Bộ GTVT theo Công văn số 1331/PMU1-TCKT, QLDA 1 về việc chính sách thuế đối với dự án ODA thì trường hợp chủ dự án ODA 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 phương pháp trực tiếp) thực hiện xây lắp công trình, cung cấp hàng hóa, 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 thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng để xây dựng công trình hoặc sản xuất hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, cung cấp hợp đồng ký với chủ dự án ODA như hướng dẫn tại điểm 3, mục IV, Thông tư số 41/2002/TT-BTC của Bộ Tài chính

nói trên. Tuy nhiên, cũng cùng nội dung này nhưng Tổng cục Thuế có Công văn số 3575/TCT-CS ngày 07/10/2011 gửi Cục thuế thành phố Hà Nội và Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc chính sách thuế đối với dự án ODA thì Dự án ADB5 là dự án sử dụng nguồn vốn ODA vay ưu đãi thuộc diện được Ngân sách nhà nước cấp phát toàn bộ và được bố trí vốn đối ứng để trả các khoản thuế. Trường hợp các nhà thầu chính ký hợp đồng với chủ đầu tư (Ban quản lý dự án 1) để thực hiện xây lắp công trình, cung cấp hàng hoá, dịch vụ Dự án ADB5 với giá không bao gồm thuế GTGT thì nhà thầu chính lập hoá đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành cho chủ đầu tư. Chủ đầu tư cũng như nhà thầu chính thuộc diện không được hoàn thuế GTGT và phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Từ những thông tin nêu trên, UBND tỉnh Quảng Ngãi kính đề nghị Bộ Giao thông vận tải có ý kiến với Tổng cục Thuế về xử lý thuế GTGT của Dự án này như sau:

Việc Chủ đầu tư ký kết hợp đồng thi công đối với các gói thầu xây lắp theo giá không bao gồm thuế GTGT trên cơ sở Hồ sơ mời thầu được Bộ Giao thông vận tải phê duyệt và Hồ sơ dự thầu của các nhà thầu sau khi trúng thầu hoàn toàn phù hợp, đảm bảo với quy định theo Thông tư số 41/2002/TT-BTC ngày 03/5/2003 của Bộ Tài chính. Mặt khác, phân giá trị thanh toán khối lượng hoàn thành theo hợp đồng cho các nhà thầu thi công đối với Dự án này không bao gồm thuế GTGT. Do đó, các nhà thầu thi công Dự án này không phải thực hiện tính thuế GTGT đầu ra khi lập hóa đơn thanh toán với Chủ đầu tư, nhưng được hoàn lại thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua vào dùng để thi công xây dựng công trình theo quy định.

Trường hợp Dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp mạng lưới giao thông khu vực miền Trung (dự án ADB5) được Chính phủ bố trí vốn đối ứng theo dự án được duyệt trong đó có phần thuế GTGT thì Bộ Giao thông vận tải có cấp bổ sung phần vốn đối ứng này cho Chủ đầu tư để Chủ đầu tư hướng dẫn nhà thầu thực hiện việc kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định không.

UBND tỉnh Quảng Ngãi kính đề nghị Bộ Giao thông vận tải quan tâm sớm có ý kiến đối với Tổng cục Thuế./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CT, PCT UBND tỉnh;
- Các Sở: Tài chính, Giao thông vận tải;
- Cục thuế tỉnh;
- VPUB: C, PVP(CN), KTTH, CBTH;
- Lưu: VT, CNXD.npb.261.



**Cao Khoa**