

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH QUẢNG NGÃI**

Số: **7608** /UBND-KT

V/v đề xuất xử lý tiền phạt,
tiền chậm nộp đối với
Nhà thầu Technip

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Quảng Ngãi, ngày **08** tháng 12 năm 2017

TRUNG TÂM CÔNG ĐÀO & TÀI CHÍNH Q. NGÃI	
CV	Số:..... <i>M.3.12</i>
ĐẾN	Ngày: <i>08.12.17</i>
	Chức vụ:.....

Kính gửi: Bộ Tài chính

Theo đề nghị của Bộ Tài chính tại Công văn số 15345/BTC-TCT ngày 13/11/2017 về việc xử lý tiền phạt, tiền chậm nộp của Tổ hợp Technip, UBND tỉnh Quảng Ngãi kiến nghị như sau:

Tổ hợp Technip là nhà thầu nước ngoài, thực hiện thiết kế, cung ứng, xây dựng và chạy thử các gói thầu của Nhà máy lọc dầu Dung Quất theo hợp đồng số 051705/PV-TPC ngày 17/5/2005 ký với Tổng Công ty Dầu khí Việt Nam.

Qua thanh tra thuế tại Tổ hợp Technip, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đã có các quyết định xử lý vi phạm hành chính về thuế với tổng số tiền 642.659.785.085 đồng (*Nguyên nhân, do xác định giữa giá trị vật tư, thiết bị nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo Tờ khai nhập khẩu thấp hơn so với hóa đơn xuất cho Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất, đây là giá trị khác liên quan đến thiết bị nhập phát sinh tại Việt Nam nên thuộc đối tượng chịu thuế GTGT*), cụ thể:

- Truy thu và xử phạt vi phạm hành chính theo Quyết định số 304/QĐ-CT ngày 10/3/2016, số tiền: 492.138.824.208 đồng (*trong đó: truy thu thuế GTGT 333.336.638.129 đồng, thuế TNDN 148.918.229.187 đồng, thuế TNCN 5.860.295.298 đồng, tiền phạt thuế TNCN 2.353.714.953 đồng, tiền chậm nộp thuế TNCN 1.669.946.641 đồng*). Tổ hợp Technip và Ban Quản lý dự án Nhà máy Lọc dầu Dung Quất (*nộp thay Tổ hợp Technip*) đã nộp đủ số tiền 492.138.824.208 đồng vào ngân sách nhà nước.

- Xử phạt vi phạm hành chính và thu tiền chậm nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo Quyết định số 900/QĐ-CT ngày 21/7/2016 là 150.520.960.877 đồng (*trong đó phạt khai sai: 33.607.414.020 đồng, xử phạt nộp chậm và tiền chậm nộp: 116.913.546.857 đồng*).

Số tiền xử phạt và chậm nộp theo quyết định của Cục Thuế tỉnh, Tổ hợp Technip và Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất đã có nhiều văn bản giải trình và đề nghị miễn xử phạt. Bộ Tài chính đã có Công văn số 4960/BTC-TCT trả lời trường hợp của Tổ hợp Technip không thuộc các trường hợp xem xét miễn phạt hành chính đối với hành vi kê khai sai và tiền chậm nộp tiền thuế. Ngày 28/7/2017, Tổ hợp Technip có Công văn TPC-ADM-463 đề nghị có một cuộc họp để xem xét tính lại tiền chậm nộp và đề xuất không tính

tiền phạt nộp chậm và tiền chậm nộp kể từ ngày phát sinh các khoản thuế bị truy thu, mà chỉ tính tiền chậm nộp kể từ ngày 07/10/2016 (*ngày ban hành Công văn số 4640/TCT-DNL của Tổng cục Thuế về việc xuất hóa đơn GTGT bổ sung theo quyết toán hợp đồng xây dựng NMLD Dung Quất*); theo đó, tiền chậm nộp và phạt theo đề xuất của Tổ hợp Technip là 48.3 tỷ đồng (*trong đó, tiền phạt khai sai: 33,6 tỷ đồng, tiền chậm nộp tính từ ngày 07/10/2016 cho đến ngày thanh toán khoản tiền nộp bổ sung nêu trên vào NSNN dự tính khoảng 14,7 tỷ đồng*).

Ngày 23/11/2017, UBND tỉnh đã tổ chức cuộc họp với lãnh đạo: Tổng cục Thuế, Cục Thuế tỉnh, Sở Tài chính, Tổ hợp Technip, Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất để xem xét xử lý khoản tiền phạt, tiền chậm nộp của Tổ hợp Technip. Trên cơ sở báo cáo của Tổ hợp Technip, Cục Thuế tỉnh, các Sở, ngành dự họp và ý kiến của Tổng cục Thuế, UBND tỉnh Quảng Ngãi nhận thấy:

Hợp đồng số 051705/PV-TPC ngày 17/5/2005 giữa Tổng Công ty Dầu khí Việt Nam và nhà thầu Technip về Thiết kế, cung ứng, xây dựng và chạy thử các gói thầu thuộc dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất là hợp đồng trọn gói chia khóa trao tay đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt. Hợp đồng mang tính chất đặc thù, giá trị hợp đồng được tính trọn gói và chia ra các phần riêng biệt (*gồm: Giá trị vật tư thiết bị cung cấp trong Việt Nam và ngoài Việt Nam, giá trị dịch vụ, giá trị xây dựng*). Trong đó, phần vật tư, thiết bị nhập khẩu (*cung cấp ngoài Việt Nam*) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; việc xuất hóa đơn và thanh toán của hợp đồng dựa trên cơ sở các mốc kỹ thuật đạt được, mỗi mốc tương ứng với một tỷ lệ % của giá trị hợp đồng; toàn bộ thuế GTGT, thuế TNDN do bên Việt Nam chịu. Trong quá trình thực hiện hợp đồng, phần vật tư, thiết bị nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, nhà thầu đã xuất hóa đơn đầu ra (*không có thuế GTGT*) cho Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất theo mốc kỹ thuật hoàn thành là theo quy định hợp đồng. Do đó, khoản chênh lệch giữa giá trị vật tư, thiết bị nhập khẩu (*thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT*) theo Tờ khai nhập khẩu thấp hơn so với hóa đơn xuất cho Ban quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất qua thanh tra, Tổ hợp Technip không thể xuất hóa đơn.

Theo giải trình của Tổ hợp Technip, trong quá trình thực hiện dự án không thể đối chiếu hóa đơn đầu ra với vật tư, thiết bị nhập khẩu vì thời điểm xuất hóa đơn khác biệt thời điểm nhập khẩu vật tư thiết bị, thậm chí kể cả khi đối chiếu phát hiện được chênh lệch, thì cũng phải xuất hóa đơn theo mốc kỹ thuật theo đúng quy định của hợp đồng.

Do vướng mắc quy định của hợp đồng, khoản thuế GTGT chênh lệch qua thanh tra, Tổ hợp Technip chỉ có thể xuất hóa đơn và nộp thuế khi có Công văn hướng dẫn số 4640/TCT-DNL ngày 07/10/2016 của Tổng cục Thuế về việc xuất hóa đơn GTGT bổ sung theo quyết toán hợp đồng xây dựng Nhà máy lọc dầu Dung Quất. Căn cứ hướng dẫn của Tổng cục Thuế, nhà thầu Technip đã thực hiện việc xuất hóa đơn GTGT cho Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu

Dung Quất và Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất đã nộp thay nhà thầu Technip số thuế GTGT, thuế TNDN vào ngân sách nhà nước.

Do tính chất đặc thù của hợp đồng EPC có quy định việc thanh toán và xuất hóa đơn theo mốc kỹ thuật hoàn thành được tính trên tỷ lệ % giá trị hợp đồng mà không căn cứ vào giá trị khối lượng hoàn thành như quy định tại Luật thuế GTGT. Mặc khác hợp đồng quy định thuế GTGT, thuế TNDN do chủ đầu tư chịu nên Tổ hợp Technip không có động cơ khai sai thuế.

Nhà máy lọc dầu Dung Quất là công trình đầu tiên được xây dựng tại Việt Nam. Trong quá trình xây dựng nhà máy, Tổ hợp Technip đã có nhiều cố gắng trong việc thi công đẩy nhanh tiến độ để sớm đưa nhà máy đi vào hoạt động, góp phần tạo động lực phát triển kinh tế của tỉnh Quảng Ngãi, tăng thu NSNN. Tổ hợp Technip có ý thức chấp hành pháp luật tốt, chủ động tích cực phối hợp, đề xuất với các đơn vị liên quan trong việc xử lý dứt điểm kết quả thanh tra thuế. Ngay sau khi có hướng dẫn của Tổng cục Thuế giải quyết vướng mắc về xuất hóa đơn, Tổ hợp Technip đã phối hợp với Ban Quản lý dự án Nhà máy lọc dầu Dung Quất để xuất hóa đơn và kịp thời nộp số tiền thuế truy thu vào NSNN.

Hiện nay đơn vị đã kết thúc hợp đồng, hoàn thành quyết toán và đã làm thủ tục giải thể không còn hoạt động, đang chờ xử lý một số thủ tục liên quan đến kết quả thanh tra thuế để hoàn thành việc giải thể, chấm dứt hoạt động.

Xuất phát từ thực tế nêu trên, UBND tỉnh nhận thấy việc đề nghị của nhà thầu Technip chỉ tính tiền chậm nộp kể từ ngày Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4640/TCT-DNL ngày 07/10/2016 về xuất hóa đơn GTGT bổ sung theo quyết toán hợp đồng xây dựng Nhà máy lọc dầu Dung Quất là phù hợp. Vì vậy, kính đề nghị Bộ Tài chính xem xét cho phép tính tiền chậm nộp kể từ ngày Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 4640/TCT-DNL đến ngày nộp vào NSNN.

Kính đề nghị Bộ Tài chính quan tâm giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thường trực Tỉnh ủy (b/cáo);
- Thường trực HĐND tỉnh;
- CT, PCT UBND tỉnh;
- Tổng cục Thuế;
- Sở Tài chính, Cục thuế tỉnh;
- Tổ hợp nhà thầu Technip;
- Ban QLDA Nhà máy lọc dầu Dung Quất;
- VPUB: CVP, PCVP(KT), CNXD, CBTH;
- Lưu VT, KT bngoc690.



Phạm Trường Thọ