

Số: 1329 /TCT- CS  
V/v hoàn thuế GTGT đối với  
Văn phòng CIDA.

Hà Nội, ngày 03 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 15303/CT-THNVDT ngày 25/10/2007 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT đối với Văn phòng hỗ trợ chương trình thuộc cơ quan phát triển Quốc tế Canada (CIDA), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.7.a, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "*Hóa đơn được dùng để khấu trừ thuế GTGT, hoàn thuế GTGT, tính chi phí hợp lý, thanh toán tiền phải là:*

- a - Hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ.*
- Hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ bản gốc, liên 2 (liên giao khách hàng).*
- Hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu, nội dung theo quy định và phải nguyên vẹn.*
- Số liệu, chữ viết, đánh máy hoặc in trên hóa đơn phải rõ ràng, đầy đủ, chính xác theo đúng quy định, không bị tẩy xóa, sửa chữa".*

Điểm 3, Mục II, Phần A Thông tư số 120/2002/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "*Nội dung hoá đơn phải có các chỉ tiêu sau đây thì mới có giá trị pháp lý: Họ, tên; địa chỉ; Mã số thuế (nếu có) của người mua và người bán; tên hàng hoá dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá, tiền hàng; thuế suất, tiền thuế giá trị gia tăng - GTGT (nếu có); tổng số tiền thanh toán; chữ ký người bán, người mua hàng..."*

Việc hoàn thuế GTGT của CIDA, Bộ Tài chính đã có công văn số 9026/BTC-TCT ngày 9/7/2007 hướng dẫn CIDA thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo Hiệp định chung về hợp tác phát triển giữa Chính phủ Canada và Chính phủ Việt Nam.

Theo báo cáo của Cục thuế thành phố Hà Nội tại công văn số 15303/CT-THNVDT nêu trên thì Cục thuế thành phố Hà Nội đã đề nghị Đại sứ quán Canada tại Việt Nam hướng dẫn cho CIDA thực hiện các thủ tục đăng ký mã số thuế, kê khai và hoàn thuế GTGT (công văn số 11739/CT-THNVDT ngày 23/8/2007), tuy nhiên cho đến nay CIDA vẫn chưa làm thủ tục đăng ký mã số thuế theo quy định. Ngày 23/10/2007, Cục thuế thành phố Hà Nội nhận được hồ sơ đề nghị hoàn thuế của Đại sứ quán Canada đối với những hoá đơn phát sinh từ năm 2003 đến tháng 8 năm 2007 chưa có mã số thuế của CIDA.

Về trường hợp này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trường hợp CIDA là cơ quan của Chính phủ Canada hoạt động tại Việt Nam, thuộc Đại sứ quán Canada. Vì vậy, Đại sứ quán Canada khi lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT cho CIDA thì Đại sứ quán Canada thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT.

- Trường hợp Đại sứ quán Canada khi lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho CIDA, các hoá đơn GTGT trong hồ sơ hoàn thuế không ghi mã số thuế theo quy định thì sẽ không đủ điều kiện để được hoàn thuế GTGT. Đề nghị CIDA làm các thủ tục theo đúng quy định để được hoàn thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *h*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế, HTQT, TCDN;
- Ban HTQT; PC; TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).*h*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



*Phạm Duy Khương*  
**Phạm Duy Khương**