

Số: 2493 /TCT-PCCS
V/v: hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 7 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 7716CT/THDT ngày 23/06/2006 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT của cơ quan ngoại giao; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 8 mục I phần D Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng; thì: "đối tượng được hưởng ưu đãi miễn trừ ngoại giao theo Pháp lệnh về ưu đãi miễn trừ ngoại giao mua hàng hoá, dịch vụ tại Việt Nam được hoàn lại số thuế GTGT đã ghi trên hoá đơn GTGT. Cơ sở kinh doanh tại Việt Nam bán hàng hoá, dịch vụ cho các đối tượng này khi lập hoá đơn GTGT vẫn tính thuế GTGT. Đối tượng, hàng hoá, dịch vụ, thủ tục hồ sơ hoàn thuế cho trường hợp này theo hướng dẫn tại Thông tư số 08/2003/TT-BTC ngày 15/1/2003". Căn cứ hướng dẫn trên:

Theo quy định tại điểm 1 mục I Thông tư số 08/2003/TT-BTC ngày 15/1/2003 của Bộ Tài chính thi hàng hoá, dịch vụ mà Đại sứ quán Triều tiên được cung cấp tại Việt Nam theo Danh mục hàng hoá, dịch vụ quy định tại điểm 2 mục I Thông tư số 08/2003/TT-BTC ngày 15/1/2003 của Bộ Tài chính thuộc diện được hoàn thuế GTGT. Việc xét hoàn thuế GTGT thực hiện theo từng quý năm dương lịch.

Đối với hoá đơn tiền điện phát sinh các tháng 3, 4...trong năm 2005 chưa kê khai hoàn thuế GTGT ngay theo từng quý trong năm 2005 mà đến đến quý I năm 2006 Đại sứ quán Triều tiên mới kê khai và làm thủ tục hồ sơ hoàn thuế thì Cục thuế thành phố Hà Nội kiểm tra nếu do nguyên nhân Đại sứ quán Triều tiên thanh toán tiền điện chậm với cơ quan quản lý điện thì chấp nhận những hoá đơn này được hoàn thuế theo quy định.

2. Tại điểm 1.3 mục II 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 GTGT có quy định: căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào".

Đối với một số Đại sứ quán, Tổ chức quốc tế khi lập hồ sơ hoàn thuế GTGT đã làm mất bản chính hoá đơn GTGT chỉ xuất trình hoá đơn GTGT (bản sao hoá đơn liên lưu) có xác nhận của bên cung cấp hàng hoá thì đề nghị Cục thuế tiến hành xác minh nếu các chỉ tiêu trên hoá đơn liên lưu do Đại sứ quán, Tổ chức quốc tế xuất trình khớp đúng với các chỉ tiêu trên hoá đơn liên lưu của cơ sở cung cấp hàng hoá, dịch vụ, việc cung ứng hàng hoá, dịch vụ là có thực và đơn vị cung cấp hàng hoá, dịch vụ đã kê khai nộp thuế GTGT đối với các hoá đơn này thì chấp nhận cho khấu trừ hoàn thuế GTGT.

3. Về kiến nghị của Cục thuế thành phố Hà Nội liên quan đến việc sửa đổi Tờ khai đề nghị hoàn thuế GTGT mẫu 01.a/MTNG và mẫu 01.b/MTNG, Tổng cục thuế sẽ nghiên cứu trình Bộ Tài chính để hướng dẫn chung trong thời gian tới.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương