

Số: 4563 /TCT- CS
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 02 tháng 01 năm 2007.

Kính gửi: Đại sứ quán Đan Mạch tại Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công hàm của Đại sứ quán Đan Mạch tại Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT đối với Dự án Hỗ trợ chương trình khu vực nông nghiệp Danida (ASPS). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.7, Mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn 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 - Hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ.
- Hóa đơn mua hàng hoá, dịch vụ bán 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 ngày 30/12/2002 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. Trường hợp người mua hàng không ký khi lập hoá đơn được quy định tại khoản 1.11 mục V Phần B Thông tư này*".

Điểm 1, Mục III, Phần D Thông tư số 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 GTGT hướng dẫn: "*Đối tượng được hoàn thuế GTGT lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế theo quy định tại Mục II phần này gửi cơ quan Thuế. Hồ sơ hoàn thuế phải kê khai đúng, trung thực và phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu kê khai*".

Trường hợp của ASPS, theo báo cáo của Cục thuế thành phố Hà Nội sau khi tiến hành kiểm tra sau hoàn thuế GTGT đối với các Hợp phần thuộc ASPS đã xác định có một số hoá đơn GTGT đầu vào mà các Hợp phần đã kê khai để được hoàn thuế GTGT chưa đúng quy định như: không ghi mã số thuế, ghi bổ sung mã số thuế, bổ sung tên và địa chỉ, ghi sai địa chỉ, kê khai trùng, hoá đơn tẩy xóa.

Vì vậy, việc Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị truy thu thuế GTGT đã hoàn cho các Hợp phần của ASPS đối với những hoá đơn GTGT kê khai trùng, hoá đơn GTGT tẩy xóa, hoá đơn GTGT photocopy và các loại chứng từ không phải là hoá đơn GTGT nêu trên là đúng theo quy định.

Việc truy thu thuế GTGT đã hoàn trong trường hợp này không vi phạm Hiệp định viện trợ cho ASPS đã được ký kết giữa Chính phủ Việt Nam và Chính phủ Vương quốc Đan Mạch và thông lệ quốc tế vì việc xử lý ưu đãi thuế theo Hiệp định cần phải tuân thủ theo các quy định về pháp luật hiện hành của Việt Nam.

Tổng cục Thuế đề nghị Đại sứ quán Đan Mạch hướng dẫn ASPS làm việc với các nhà cung cấp đề ghi bổ sung các chỉ tiêu còn thiếu đối với các hoá đơn GTGT không ghi mã số thuế được phát hành vào thời gian dự án chưa được cấp mã số thuế, hoá đơn GTGT thiếu các chỉ tiêu theo quy định (như mã số thuế, tên người bán, địa chỉ người bán, tên người mua, địa chỉ người mua...) trên hoá đơn GTGT (có xác nhận của nhà cung cấp) để được chấp nhận đủ điều kiện hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế xin thông báo đề Đại sứ quán Đan Mạch tại Hà Nội được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC, TCDN;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).⁴¹

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



Phạm Duy Khương

09649398