

Số: 4901 /TCT- CS

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2007

V/v kiểm tra trước hoàn thuế GTGT.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 15280/CT-THNVDT ngày 25/10/2007 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc kiểm tra trước hoàn thuế GTGT đối với Văn phòng UNICEF, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.1.2, Mục I, Phần II Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý Thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý Thuế hướng dẫn các trường hợp kiểm tra trước khi hoàn thuế theo quy định bao gồm:

"- Hoàn thuế theo quy định của điều ước quốc tế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên.

- Người nộp thuế đề nghị hoàn thuế lần đầu.

- Người nộp thuế đã có hành vi trốn thuế, gian lận về thuế trong thời hạn 2 năm tính từ thời điểm đề nghị hoàn thuế trở về trước.

- Người nộp thuế không thực hiện giao dịch thanh toán qua ngân hàng theo quy định.

- Doanh nghiệp sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi hình thức sở hữu, chấm dứt hoạt động; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp nhỏ và vừa".

Tại điểm 4.4, Mục V Thông tư số 123/2007/TT-BTC ngày 23/10/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách thuế và ưu đãi thuế đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn hỗ trợ phát triển chính thức ODA hướng dẫn: "Trong quá trình xem xét hồ sơ hoàn thuế đối với các dự án ODA, nếu phát hiện nghi vấn cần phải kiểm tra trước hoặc sau hoàn thuế thì cơ quan thuế thực hiện theo các quy định của Luật thuế GTGT, Luật quản lý Thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Quỹ nhi đồng Liên Hợp Quốc (UNICEF) làm đơn đề nghị hoàn thuế GTGT lần thứ nhất đối với 4 dự án do Văn phòng UNICEF thực hiện thì Văn phòng UNICEF thuộc đối tượng phải kiểm tra trước khi hoàn thuế GTGT.

Trường hợp các dự án do các tổ chức quốc tế tại Việt Nam thực hiện, khi kết thúc, nếu phát hiện nghi vấn cần phải kiểm tra thì cơ quan thuế tiến hành kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế.

Thủ tục kiểm tra trước hoặc sau hoàn thuế tại trụ sở của người nộp thuế được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2.2, Mục I, Phần H Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).4

**KT. TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương