BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3636/TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 9282/CT-THNVDT ngày 17/7/2008 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về vướng mắc trong quá trình kiểm tra sau hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Văn phòng đại diện GTZ tại Hà Nội, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 4 Mục II 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; điểm 3 Mục I Phần G 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 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế ;

- Căn cứ điểm 1.7 Mục VI ; điểm 2.4 Mục VII Thông tư 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, sử dụng, quản lý hoá đơn đã quy định hoá đơn được dùng để khấu trừ thuế GTGT, hoàn thuế GTGT phải là hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ bản gốc, liên 2 (liên giao khách hàng); tổ chức, cá nhân sử dụng hoá đơn phải xuất trình hoá đơn đã sử dụng cho cơ quan thuế và các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền khi kiểm tra;

Căn cứ Nghị định số 128/2004/NĐ-CP ngày 31/05/2004 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Kế toán áp dụng trong lĩnh vực Kế toán Nhà nước:

+ Tại khoản 1, khoản 2 Điều 18 quy định chứng từ kế toán sao chụp như sau:

"1. Chứng từ kế toán sao chụp phải được chụp từ bản chính và phải có chữ ký và dấu xác nhận của người đại diện theo pháp luật của đơn vị kế toán nơi lưu bản chính hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định tạm giữ, tịch thu tài liệu kế toán trên chứng từ kế toán sao chụp.

2. Chứng từ kế toán sao chụp chỉ được thực hiện trong các trường hợp sau đây:

a) Đơn vị kế toán có dự án vay nợ, viện trợ của nước ngoài theo cam kết, nếu phải nộp bản chứng từ chính cho nhà tài trợ nước ngoài. Trường hợp này chứng từ sao chụp phải có chữ ký và dấu xác nhận của người đại diện theo pháp luật của nhà tài trợ hoặc của đơn vị kế toán;"

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com

+ Tại khoản 2 Điều 35 quy định bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán như sau: *"Tài liệu kế toán lưu trữ phải là bản chính theo quy định của pháp luật cho từng loại tài liệu kế toán... Đối với chứng từ kế toán chỉ có một bản chính nhưng cần phải lưu trữ ở cả hai nơi thì một trong hai nơi được lưu trữ bản chứng từ sao chụp theo quy định tại Điều 18 của Nghị định này."*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp trong quá trình kiểm tra sau hoàn thuế đối với Văn phòng đại diện GTZ tại Hà Nội, nếu Văn phòng cung cấp hồ sơ liên quan đến hoàn thuế GTGT các dự án sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức ODA không hoàn lại của Chính phủ Cộng hoà liên bang Đức đúng quy định và xuất trình bản photocopy liên 2 các hoá đơn GTGT đã kê khai đề nghị hoàn thuế do không lưu trữ liên 2 các hoá đơn này tại Văn phòng mà được chuyển về trụ sở chính tại Cộng hoà liên bang Đức để quyết toán và lưu trữ thì bản photocopy liên 2 các hoá đơn GTGT phải đảm bảo đúng quy định tại Điều 18 Nghị định số 128/2004/NĐ-CP ngày 31/05/2004 của Chính phủ nêu trên, Văn phòng phải có cam đoan hoá đơn GTGT liên 2 không bị mất.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Ban PC, CS;
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Phạm Văn Huyến

LawSoft * Tel: +84-8-3845 6684 * www.ThuVienPhapLuat.com 09628285