

Số: 3692 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT, TNDN

Hà Nội, ngày 23 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 13427/CT-TNCN ngày 28/7/2010 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hướng dẫn hoàn thuế thanh lý tài sản đối với trường hợp cấp hoá đơn lẻ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, 2 Điều 22 Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính Phủ quy định chi tiết thi hành Luật quản lý thuế;

Căn cứ Điều 10 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 25/7/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ vào các qui định trên, trường hợp Văn phòng đại diện Charles Wembely (S.E.A) Co., Pte Ltd (mã số thuế 0102398742) không phải là đơn vị kinh doanh, nộp hồ sơ khai thuế theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế, không thuộc cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế; Văn phòng có hoạt động thanh lý tài sản đã được Cục thuế thành phố Hà Nội cấp hoá đơn lẻ, đã nộp thuế, nhưng sau đó việc thanh lý tài sản bị bên mua huỷ bỏ và Văn phòng đã làm thủ tục trả lại hoá đơn này cho Cục Thuế thành phố Hà nội. Vì vậy, Văn phòng được hoàn trả thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đã nộp do hoạt động thanh lý tài sản bị bên mua huỷ bỏ.

Thủ tục hồ sơ hoàn trả thuế GTGT, TNDN đã nộp thừa nêu trên thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 10 mục I phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính và bổ sung thêm các văn bản, giấy tờ để làm căn cứ xác định nguyên nhân, số thuế nộp thừa sau đây:

- Biên bản huỷ hợp đồng mua bán tài sản;
- Giấy nộp tiền thuế;

- Xác nhận của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc Văn phòng đã trả lại hoá đơn cấp lẻ (ghi rõ số, ngày, tháng, năm phát hành hoá đơn, tên hàng hoá, trị giá thanh toán, số thuế GTGT, TNDN).

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội biết. Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội hướng dẫn Văn phòng thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CST, PC (BTC);
- Các Vụ: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải