

Số: 3453 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2012

V/v hoàn thuế GTGT đối với Đại sứ quán Angola tại Việt Nam

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 17660 CT/KK&KTT ngày 12/7/2012 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với Đại sứ quán Angola tại Việt Nam; sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 7 Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 3.b Mục II Thông tư số 08/2003/TT-BTC ngày 15/01/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện hoàn thuế GTGT đối với cơ quan đại diện ngoại giao, cơ quan lãnh sự và cơ quan đại diện của tổ chức quốc tế tại Việt Nam;

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Đại sứ quán Angola tại Việt Nam đề nghị hoàn thuế GTGT quý I/2012 nhưng hồ sơ hoàn thuế có hóa đơn GTGT không ghi mã số thuế của người mua (Đại sứ quán Angola tại Việt Nam) thì về nguyên tắc số thuế GTGT trên các hóa đơn này không đủ điều kiện được xét hoàn thuế GTGT theo quy định.

Tuy nhiên, xét trường hợp Đại sứ quán Angola tại Việt Nam thuộc diện được hoàn thuế GTGT và không phải là cơ sở kinh doanh, do đó nếu hàng hóa, dịch vụ mua vào theo các hóa đơn nêu trên để phục vụ hoạt động của Đại sứ quán (là đối tượng được hưởng ưu đãi miễn trừ ngoại giao) thì đối với những hóa đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ ghi thiếu mã số thuế của người mua, nhưng đầy đủ các chỉ tiêu khác theo quy định, phát sinh trước thời điểm Đại sứ quán Angola được cấp mã số thuế thì được xem xét để hoàn thuế GTGT.

Đối với những hóa đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ kể từ khi Đại sứ quán Angola được cấp mã số thuế, đề nghị Cục Thuế hướng dẫn Đại sứ quán Angola tại Việt Nam thực hiện đúng quy định về hóa đơn chứng từ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục Lễ tân Nhà nước (Bộ Ngoại giao);
- Vụ: PC, CST, Cục Quản lý Nợ và Tài chính đối ngoại (BTC);
- Vụ: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK_{2b}. 44

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

