

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1268 /TCT-KK
V/v hoàn thuế đối với dự án đầu tư

Hà Nội, ngày 17 tháng 4 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 10366/CT-KTT2 ngày 27/03/2014 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế đối với dự án đầu tư của Công ty TNHH MTV Khách sạn - Du lịch và DVTM Điện lực, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại tiết c khoản 3 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ;

Căn cứ hướng dẫn tại tiết b Khoản 6 Điều 5 và khoản 3 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 Điều 18 và điểm 2.16 (b.2) Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 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 hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Khách sạn - Du lịch và DVTM Điện lực (sau đây gọi tắt là Công ty) có trụ sở tại Hà Nội, thành lập Chi nhánh Công ty TNHH MTV Khách sạn - Du lịch và DVTM Điện lực (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) tại Quảng Ninh. Các hóa đơn GTGT đầu vào của Chi nhánh Quảng Ninh mang tên và mã số thuế Công ty thì Công ty phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn (có xác nhận của Cục Thuế thành phố Hà Nội) và bàn giao lại cho Chi nhánh để thực hiện kê khai, khấu trừ tại Quảng Ninh. Khi Công ty bàn giao tài sản cho Chi nhánh phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn. Trường hợp Công ty đã xuất hoá đơn cho Chi nhánh khi thực hiện điều chuyển tài sản cho Chi nhánh và đã kê khai thuế tại Cục Thuế thành phố Hà Nội và Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh là chưa đúng quy định. Đề nghị Cục Thuế Hà Nội hướng dẫn Công ty, Chi nhánh thực hiện điều chỉnh hoá đơn và thực hiện kê khai điều chỉnh thuế đầu ra, đầu vào theo đúng hướng dẫn tại điểm 3 Điều 18 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

