

Số: 655 TCT/DNK  
V/v: hoàn thuế GTGT,  
trích khấu hao TSCĐ

Hà nội, ngày 9 tháng 3 năm 2005

**Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hoà**

Trả lời công văn số 457 CT/TT-HT ngày 29/4/2004 của Cục thuế tỉnh Khánh Hoà về việc hoàn thuế GTGT và trích khấu hao TSCĐ đầu tư trên đất của cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1, mục III, phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

Tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.
- Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh.
- Tài sản cố định phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cơ sở kinh doanh theo chế độ quản lý và hạch toán kế toán hiện hành.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Bà Lan (1 sáng lập viên) có góp vốn bằng tiền khi thành lập Công ty TNHH Thiên Thanh. Sau đó, Công ty mua vật tư xây dựng khách sạn trên đất của sáng lập viên (Bà Lan). Giấy chứng nhận quyền sử hữu nhà ở và quyền sử dụng đất ở mang tên cá nhân Bà Lan thì tài sản đó không thuộc tài sản của Công ty; mặc dù vật tư để xây dựng khách sạn có hoá đơn GTGT mang tên, mã số thuế của Công ty thì Công ty cũng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được trích khấu hao (khách sạn nêu trên) vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế biết và hướng dẫn thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Cty TNHH Thiên Thanh  
(3G Hùng Vương, Nha Trang  
tỉnh Khánh Hoà)
- Lưu: VP(HC),DNK(2b)

**KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Văn Huyền**

09644532