

Số: 4450 /TCT-DNK
V/v: Chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Trị.

Trả lời công văn số 1273/CT-QLDN ngày 21/10/2005 của Cục Thuế v/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.2c Mục III Phần B 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: *Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.*

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 thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì Tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí phải đảm bảo:

"+ 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 trên, Công ty TNHH đầu tư xây dựng mới trụ sở làm việc (trụ sở đứng tên quyền sở hữu hợp pháp của doanh nghiệp) nếu không đáp ứng được đầy đủ các điều kiện trên thì Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và trích khấu hao tính vào chi phí. Nếu đáp ứng được đầy đủ các điều kiện để xác định là tài sản cố định, nhưng thực tế trụ sở vừa được sử dụng cho SXKD vừa sử dụng cho mục đích khác (không phải là SXKD) thì chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và trích khấu hao tính vào chi phí tương ứng với mức độ sử dụng vào SXKD. Công ty hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào và giá trị công trình xây dựng sử dụng vào sản xuất kinh doanh để tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào và chi phí khấu hao theo quy định, nếu không hạch toán riêng được thì phân bổ theo mức

độ sử dụng của tài sản mới được xây dựng dùng vào sản xuất kinh doanh trên tổng giá trị tài sản cố định mới được xây dựng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện theo hướng dẫn trên./. *Tly*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNK (2b).v

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền