

Số: 3443 /TCT-PCCS
V/v: Thuế GTGT đối với
TSCĐ tự làm

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế TP Hà Nội

Trả lời công văn số 3598/CT-HTr ngày 06/4/2006 của Cục thuế TP Hà Nội về thuế GTGT đối với TSCĐ tự làm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.4, mục IV 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: *"Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán"*.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Công ty cổ phần xây dựng số 3 - Vinaconex được UBND tỉnh Thái Bình giao làm chủ đầu tư thực hiện xây dựng dự án "Chợ Bo Thái Bình" theo hình thức BOT (Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao), Công ty sẽ kinh doanh trong 22 năm, thì khi quyết toán công trình được duyệt, Công ty phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn gạch bỏ dòng thuế GTGT và ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh không thu tiền. Hoá đơn GTGT này làm căn cứ ghi tăng giá trị tài sản cố định của Công ty. Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của nguyên vật liệu sử dụng cho việc xây dựng dự án "Chợ Bo Thái Bình" theo hướng dẫn tại tiết c, điểm 1.2, mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế TP Hà Nội biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương