

Số: **2258** /TCT-PCCS
V/v: thuế GTGT tài sản cố
định

Hà Nội, ngày **11** tháng **6** năm **2007**

Kính gửi: Công Ty TNHH Sản xuất và lắp ráp ô tô
Chu Lai-Trường Hải

Trả lời công văn số 77/CL-TH ngày 8/1/2007 của Công ty TNHH Sản xuất và lắp ráp ô tô Chu Lai-Trường Hải về việc khấu hao TSCĐ và khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các hạng mục đầu tư; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục III phần B Thông tư số 128 /2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 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 quy định các điều kiện xác định tài sản cố định được trích khấu hao để tính vào chi phí hợp lý là:

- a) Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất kinh doanh;
- b) Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp chứng minh tài sản cố định đó thuộc sở hữu của cơ sở kinh doanh;
- c) 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 hạch toán hiện hành”

Căn cứ điểm 2.7 mục II phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định: “Thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng nhà ở cho người lao động của cơ sở kinh doanh thì được khấu trừ toàn bộ nếu khu nhà đó tính vào tài sản cố định của doanh nghiệp”.

Trường hợp Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp ô tô Chu lai-Trường hải xây dựng khu nhà xưởng sản xuất, văn phòng làm việc và khu nhà khách để bố trí chỗ ở cho chuyên gia, cán bộ quản lý...bằng nguồn vốn đầu tư của dự án: “khu liên hợp sản xuất và lắp ráp ô tô Trường hải”, nếu công trình xây dựng đáp ứng được các điều kiện xác định TSCĐ nêu trên thì giá trị công trình xây dựng nhà khách bằng nguồn vốn dự án được trích khấu hao, tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Số thuế GTGT đầu vào của công trình xây dựng, Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp ô tô Trường hải được kê khai khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Sản xuất và Lắp ráp ô tô Chu lai-Trường hải biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp thuế;
- Cục thuế tỉnh Quảng nam;
- Lưu: VT, PCCS (2b).



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

Phạm Duy Khương