

Hà Nội, ngày 28 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 634/CT-TTR1 ngày 04/06/2007 của Cục thuế tỉnh Cà Mau đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Khấu trừ thuế GTGT đầu vào của TSCĐ:

Theo quy định tại điểm 1.2.c, 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 hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng; điểm 1.1, 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 TNDN; Điều 3 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về ban hành Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

Trường hợp Công ty TNHH cá phê Nam Sương thuê đất của cá nhân để đầu tư xây dựng chi nhánh, cửa hàng kinh doanh xe gắn máy đủ tiêu chuẩn là tài sản cố định theo quy định tại Điều 3 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC nêu trên thì được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào, đồng thời nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại điểm 1.1, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC thì Công ty được tính khấu hao và tính vào chi phí khấu hao tài sản cố định theo mức khấu hao quy định tại Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC nêu trên. Công ty phải lưu giữ đầy đủ các hồ sơ, chứng từ liên quan đến việc đầu tư xây dựng chi nhánh, cửa hàng kinh doanh xe gắn máy của Công ty.

2. Kê khai, khấu trừ và hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư:

Tại điểm 3, mục I, phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 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 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 cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có dự án đầu tư của cơ sở sản xuất đang trong giai đoạn đầu tư, chưa đi vào hoạt động, chưa đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp

thuế, Cơ sở kinh doanh phải lập tờ khai thuế mẫu số 01B/GTGT, lập hồ sơ hoàn thuế riêng cho dự án đầu tư theo từng năm, nếu có số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho dự án đầu tư từ 200 triệu đồng trở lên được xét hoàn thuế theo quy (3 tháng liên tục không phân biệt theo năm dương lịch).

Khi dự án đầu tư thành lập doanh nghiệp mới đã hoàn thành và hoàn tất các thủ tục về đăng ký kinh doanh, đăng ký nộp thuế, cơ sở kinh doanh là chủ dự án đầu tư phải tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT đã hoàn, số thuế GTGT chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho doanh nghiệp mới thành lập để doanh nghiệp mới thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp".

Căn cứ quy định trên:

- Khi Công ty TNHH cà phê Nam Sương chưa thành lập Chi nhánh, cửa hàng kinh doanh xe gắn máy tại tỉnh Bạc Liêu thì đề nghị Công ty TNHH cà phê Nam Sương tập hợp các hoá đơn GTGT cũng như chứng từ có liên quan của dự án đầu tư tại Bạc Liêu để kê khai, khấu trừ, hoàn thuế tại Cà Mau.

- Khi Công ty TNHH cà phê Nam Sương xây dựng chi nhánh, cửa hàng kinh doanh xe gắn máy tại tỉnh Bạc Liêu. Chi nhánh, cửa hàng đã đăng ký kinh doanh, được cấp mã số thuế và tổ chức hạch toán độc lập hay hạch toán phụ thuộc thì đề nghị Công ty TNHH cà phê Nam Sương tổng hợp số thuế GTGT phát sinh, số thuế GTGT chưa được khấu trừ hoặc chưa được hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư (có xác nhận của Cục thuế tỉnh Cà Mau) cùng toàn bộ chứng từ bàn giao lại cho Chi nhánh, cửa hàng để thực hiện kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế GTGT theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Cà Mau biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. *Đã*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bạc Liêu;
- Công ty TNHH cà phê Nam Sương;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương