

Số: 5458 /TCT-CS
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế TP Hải Phòng.

Trả lời công văn số 1409CV/CT-DT ngày 25/9/2007 của Cục thuế TP Hải Phòng và công văn số 1610/DN2007 ngày 15/10/2007 của Công ty cổ phần đầu tư phát triển Thái Bình Dương (Công ty Thái Bình Dương) về việc 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 về thuế GTGT 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"*

Tại điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: *"Căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ quy định trên đây là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu; ..."*

Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hoá đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hoá đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hoá đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hoá đơn bị tẩy xóa, hoá đơn không (không bán hàng hoá, dịch vụ); hoá đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hoá, dịch vụ".

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty Thái Bình Dương ký hợp đồng thuê nhà số 13/HĐTĐ ngày 29/6/2005 với Công ty kinh doanh nhà để sử dụng cho mục đích kinh doanh. Do ngôi nhà bị hư hỏng nặng không đủ điều kiện để làm việc và ảnh hưởng đến môi trường thành phố, Công ty Thái Bình Dương đã xin phép và được Công ty kinh doanh nhà cho phép sửa chữa một số hạng mục, được Sở Xây dựng TP Hải Phòng đồng ý cho phép xây dựng cải tạo công trình nhà số 53 Lương Khánh Thiện (tại thông báo số 23a/TB-SXD ngày 24/5/2006 của Sở Xây dựng). Căn cứ vào hồ sơ thiết kế xây dựng do Công ty cổ phần tư vấn thiết kế công trình xây dựng Hải Phòng lập đã được Sở Xây dựng TP Hải Phòng phê duyệt, Công ty Thái Bình Dương đã thuê đơn vị bên ngoài thi công, công trình đã hoàn thành bàn giao và đưa vào sử dụng. Nguồn vốn đầu tư xây dựng và cải tạo công trình là của Công ty Thái Bình Dương. Sau khi sửa chữa, Công ty Thái Bình Dương sử dụng làm văn phòng làm việc và cho Công ty dịch vụ tiết kiệm bưu điện thuê lại. Việc

sửa chữa nhà tại địa chỉ số 53 Lương Khánh Thiện của Công ty Thái Bình Dương là để phục vụ cho việc kinh doanh của Công ty Thái Bình Dương nên số thuế GTGT đầu vào đã trả khi mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho việc sửa chữa, cải tạo nhà được khấu trừ/hoàn thuế theo quy định.

Công ty được trích khấu hao TSCĐ trên giá trị đã đầu tư, sửa chữa, cải tạo nêu trên, thời gian trích khấu hao TSCĐ phải phù hợp với quy định tại phụ lục 1 ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 về Chế độ quản lý, sử dụng, trích khấu hao TSCĐ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế TP Hải Phòng biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty cổ phần đầu tư phát triển Thái Bình Dương (53 Lương Khánh Thiện, Ngô Quyền, Hải Phòng);
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

09646103