

Số: **4632** /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **2** tháng **12** năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nghệ An.

Trả lời công văn số 1638/CT-TTr ngày 26/9/2008 của Cục thuế tỉnh Nghệ An đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với tài sản cố định nhượng bán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2.7 mục II, phần C 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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 hướng dẫn: "...Đối với tài sản cố định mua vào để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ đã được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào, nay chuyển sang mục đích sử dụng ngoài mục đích sản xuất kinh doanh (kể cả trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền đền bù về tài sản cố định trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền) thì cơ sở kinh doanh có tài sản cố định chuyển mục đích phải kê khai, nộp thuế GTGT trên phần giá trị còn lại hoặc giá trị chưa phân bổ trên sổ kế toán của tài sản cố định đã chuyển mục đích sử dụng hoặc được đền bù nêu trên".

Theo hướng dẫn trên, trường hợp tài sản cố định mua vào của cơ sở kinh doanh để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ đã được khấu trừ, hoàn thuế GTGT nay nhượng bán thì cơ sở kinh doanh thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại điểm 1, mục I, Phần A Thông tư 32/2007/TT-BTC nêu trên. Đối với phần chênh lệch giữa giá bán thực tế và giá trị còn lại hoặc giá trị chưa phân bổ trên sổ kế toán không phải kê khai nộp thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Nghệ An được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương