

Số: 16 /TCT-CS
V/v khấu trừ thuế GTGT
của TSCĐ..

Hà Nội, ngày 04 tháng 01 năm 2014

Kính gửi: Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam
(306 Bà Triệu, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội).

Tổng cục Thuế nhận được công văn 598/CV-CKCT2 ngày 12/11/2010 của Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam về khấu trừ thuế GTGT của TSCĐ là nhà làm trụ sở văn phòng của tổ chức tín dụng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2 (c.3) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn :

“c.3. Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ.

Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trong các trường hợp sau đây không được khấu trừ mà tính vào nguyên giá của tài sản cố định: tài sản cố định chuyên dùng phục vụ sản xuất vũ khí, khí tài phục vụ quốc phòng, an ninh; tài sản cố định là nhà làm trụ sở văn phòng và các thiết bị chuyên dùng phục vụ hoạt động tín dụng của các tổ chức tín dụng, doanh nghiệp kinh doanh tái bảo hiểm, bảo hiểm nhân thọ, kinh doanh chứng khoán, các bệnh viện, trường học; tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn”.

Tại điểm 2.18 (b.2) Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về sử dụng hoá đơn khi điều chuyển tài sản:

“b.2...Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam có hợp đồng mua nhà của Công ty CP đầu tư địa ốc Nova để làm trụ sở văn phòng, Công ty đã không thực hiện kê khai khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của trụ sở văn phòng mà tính vào nguyên giá TSCĐ theo quy định. Đến nay, Công ty thực hiện chuyển nhượng hoặc điều chuyển TSCĐ nêu trên cho Công ty mẹ (Ngân hàng Công thương VN) thì Công ty phải xuất

hoá đơn GTGT giao Công ty mẹ và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Công ty mẹ (Ngân hàng Công thương VN) không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của trụ sở văn phòng làm việc nhận chuyển nhượng do đây là TSCĐ là nhà làm trụ sở văn phòng của các tổ chức tín dụng. Thuế GTGT đầu vào khi mua nhà làm trụ sở văn phòng của Công ty cổ phần chứng khoán ngân hàng Công thương Việt Nam đã hạch toán vào nguyên giá TSCĐ không được khấu trừ.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty CP chứng khoán Ngân hàng Công thương Việt Nam biết././ *hau/*

Nơi nhận:

- Như trên; *hau/*
- Cục Thuế Tp. Hà Nội;
- Vụ PC – TCT (2);
- Lưu: VT, CS (4).4

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



Vũ Thị Mai