

Số: 320 /TCT - KK

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2011.

V/v khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Bình

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1923/CT-KT1 ngày 27/9/2010 của Cục Thuế tỉnh Thái Bình đề nghị hướng dẫn về khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty trách nhiệm hữu hạn (TNHH) Toàn Thắng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 11 mục I; điểm 1.6 mục II phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/04/2007 và điểm 6 mục II phần A; điểm 1.2 (b) mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT có quy định:

"Đối với hoạt động kinh doanh bất động sản, giá tính thuế GTGT đối với nhà, hạ tầng gắn với đất được trừ giá đất theo giá do UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định tại thời điểm nhận quyền sở hữu hoặc sử dụng bất động sản".

"Chuyển quyền sử dụng đất" là đối tượng không chịu thuế GTGT.

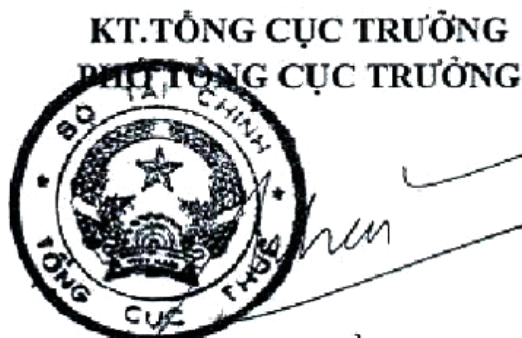
"Trường hợp xác định được bên bán đã kê khai, nộp thuế theo đúng thuế suất ghi trên hoá đơn thì được khấu trừ thuế đầu vào theo thuế suất ghi trên hoá đơn nhưng phải có xác nhận của cơ quan thuế trực tiếp quản lý người bán".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần Licogi 13 có đầu tư xây dựng nhà ở sau đó chuyển nhượng cho Công ty TNHH Toàn Thắng nhà ở thấp tầng gắn với quyền sử dụng đất thì giá trị chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Công ty cổ phần Licogi 13 đã xuất hoá đơn GTGT, tính thuế trên toàn bộ tiền bán nhà, chuyển nhượng quyền sử dụng đất và Cục Thuế đã hoàn thuế GTGT tương ứng với giá trị chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho Công ty TNHH Toàn Thắng là không đúng quy định. Tuy nhiên sau khi cơ quan thuế kiểm tra, Công ty cổ phần Licogi 13 đã kê khai nộp thuế trên toàn bộ giá trị chuyển nhượng, không ảnh hưởng đến số thu của ngân sách Nhà nước. Vì vậy, Công ty TNHH Toàn Thắng được khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào căn cứ vào hoá đơn do Công ty cổ phần Licogi 13 đã kê khai nộp thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Thái Bình biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(3b).



Lê Hồng Hải.