

Số: **2637** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **01** tháng **8** năm 2011.

V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Kính gửi : Cục Thuế tỉnh Phú Yên

Trả lời công văn số 708/CT-KTT ngày 22/04/2011 và công văn số 1187/CT-KTT ngày 17/6/2011 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên hỏi về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào tài sản đi thuê của Công ty TNHH CHC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2.2 Mục XII Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 và Khoản 2.b Điều 21 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn: *“Qua kiểm tra hàng hoá mua vào, bán ra thấy người nộp thuế hạch toán giá trị hàng hoá mua vào, bán ra không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường.*

Giá giao dịch thông thường trên thị trường là giá giao dịch theo thỏa thuận khách quan giữa các bên không có quan hệ liên kết.

Cơ quan thuế có thể tham khảo giá hàng hoá, dịch vụ do cơ quan quản lý nhà nước công bố cùng thời điểm, hoặc giá mua, giá bán của các doanh nghiệp kinh doanh cùng ngành nghề, cùng mặt hàng hoặc giá bán của doanh nghiệp kinh doanh cùng mặt hàng có qui mô kinh doanh và số khách hàng lớn tại địa phương để xác định giá giao dịch thông thường làm căn cứ ấn định giá bán, giá mua và số thuế phải nộp.”

Căn cứ tại Điểm 1.2.c và Điểm 1.3 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định của pháp luật về thuế nêu trên, trường hợp Công ty TNHH CHC ký hợp đồng thuê tài sản (gồm 4 xe tải đã qua sử dụng, một kho chứa hàng và một khu sửa chữa xe) với Công ty cổ phần Thuận Thảo, nếu Cục Thuế có đủ căn cứ xác định hoạt động cho thuê tài sản không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường thì thực hiện ấn định thuế theo quy định.

Trường hợp hợp đồng thuê được thực hiện đúng theo quy định của Luật thương mại và các văn bản pháp luật có liên quan, giá tài sản thuê được xác định theo giá thị trường, bên bán đã thực hiện kê khai và nộp thuế đầy đủ thì hoá đơn thuê tài sản của Công ty TNHH CHC được kê khai, khấu trừ thuế theo quy định.

Trường hợp công ty đang trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì thu nhập của nhiều năm phát sinh trong một năm phải phân chia thu nhập chịu thuế cho số năm tương ứng.

Đề nghị Cục Thuế kiểm tra tình hình thực tế và xử lý theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Phú Yên biết và hướng dẫn thực hiện. *Đã*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH CHC;
- Vụ: TTHT, PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).✓

