

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 3605 /TCT-CS
V/v giải đáp chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 32311/CT-HTr ngày 15/8/2013 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế giá trị gia tăng đối với việc xuất hóa đơn GTGT trong việc xử lý tài sản thế chấp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1 Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định về lập hóa đơn:

“Điều 15. Lập hóa đơn

1. Khi bán hàng hóa, dịch vụ người bán phải lập hóa đơn. Khi lập hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Nghị định này”.

Tại Khoản 3 Điều 14 Mục 1 Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“...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, máy móc, thiết bị 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 Điều 59 Nghị định số 163/2006/NĐ-CP ngày 29/12/2006 của Chính phủ quy định các phương thức xử lý tài sản đảm bảo theo thỏa thuận:

“Điều 59. Các phương thức xử lý tài sản bảo đảm theo thỏa thuận

1. Bán tài sản bảo đảm.
2. Bên nhận bảo đảm nhận chính tài sản bảo đảm để thay thế cho việc thực hiện nghĩa vụ của bên bảo đảm.

3. Bên nhận bảo đảm nhận các khoản tiền hoặc tài sản khác từ người thứ ba trong trường hợp thế chấp quyền đòi nợ.

4. Phương thức khác do các bên thoả thuận”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị, Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến đề xuất của Cục Thuế thành phố Hà Nội tại công văn số 32311/CT-HTr.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định của pháp luật hiện hành./.

Nơi nhận: *AV*

- Như trên;
- Công ty Tài chính Cổ phần Xi măng;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b) *AV*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

[Handwritten signature]
Cao Anh Tuấn

09495676