

Số: 1901/TCT- CS
V/v: thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2017

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kon Tum.

Ngày 10/2/2017, Tổng cục Thuế nhận được công văn số 17/CT-THNVDT ngày 9/1/2017 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum nêu vướng mắc về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào của tài sản cố định. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định khoản 6 Điều 1 Luật thuế GTGT số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 (sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12) quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ quy định tại Điều 9 Nghị định 209/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT (và các văn bản thay thế Nghị định 91/2014/NĐ-CP ngày 1/10/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế và Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế) quy định về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 1 và khoản 3 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 2 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Thông tư số 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013, Thông tư số 85/2011/TT-BTC ngày

17/6/2011, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính để cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế; và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện quy định tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế) hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ hướng dẫn tại điểm h khoản 2.2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn về các khoản chi được trừ đối với khấu hao công trình trên đất.

Căn cứ nội dung trình bày của Cục Thuế tỉnh Kon Tum tại công văn số 17/CT-THNVDT, Cục Thuế tỉnh Kon Tum không trình bày đầy đủ thông tin và không gửi kèm các tài liệu liên quan về việc DNTN Vĩnh Hưng có hợp đồng thuê đất trên đất sở hữu của chủ doanh nghiệp là ông Hoàng Đình Ngãi hay không? Thời gian thuê trong bao lâu? Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Kon Tum thì giấy phép xây dựng được cấp để sử dụng cho nhà ở riêng lẻ đô thị (cấp cho ông Hoàng Đình Ngãi và bà Nguyễn Thị Lập), nhưng không có ý kiến về việc giấy phép xây dựng như trên có phù hợp với các quy định của cơ quan quản lý nhà nước về xây dựng không? Cục Thuế tỉnh Kon Tum không trình bày các thông tin cụ thể về: quy mô công trình xây dựng cửa hàng xe máy như thế nào? Diện tích sử dụng cho hoạt động kinh doanh xe máy trên tổng diện tích xây dựng là bao nhiêu, và quyền sở hữu của hàng xe máy sau thời gian thuê là như thế nào?

Vì vậy, Cục Thuế tỉnh Kon Tum có trách nhiệm kiểm tra, rà soát hợp đồng thuê đất của DNTN Vĩnh Hưng; đối chiếu và xem xét tính phù hợp của việc xây dựng cửa hàng xe máy trong khi giấy phép xây dựng là sử dụng cho nhà ở riêng lẻ đô thị với quy định của cơ quan quản lý nhà nước về xây dựng; xác định diện tích sử dụng và quyền sở hữu tài sản để phục vụ cho hoạt động kinh doanh xe máy trong và sau thời gian thuê; kiểm tra, xem xét các hồ sơ, tài liệu, chứng từ, hóa đơn và sổ sách kế toán quản lý, theo dõi hạch toán công trình xây dựng cửa hàng xe máy của DNTN Vĩnh Hưng để xem xét tính tuân thủ, phù hợp theo quy định hiện hành về quản lý tài sản cố định.

Căn cứ vào tình hình thực tế kiểm tra, xác minh, Cục Thuế tỉnh Kon Tum đối chiếu các quy định và hướng dẫn hiện hành nêu trên để thực hiện theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục Thuế tỉnh Kon Tum được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, KK&KTT (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3). 9

