

Số: 2082 /TCT-PCCS
V/v: hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Thuận

Trả lời công văn số 503/CT-TTr2 ngày 19/03/2007 của Cục thuế tỉnh Bình Thuận về việc hoàn thuế GTGT đầu vào của công trình xây dựng cơ bản; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục I phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định hoàn thuế GTGT trong trường hợp: "Cơ sở kinh doanh trong 3 tháng liên tục trở lên (không phân biệt niên độ kế toán) có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết.

Số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế. Trường hợp này áp dụng cho cả cơ sở kinh doanh có đầu tư mới, đầu tư chiều sâu".

Tại điểm 1 mục III phần B Thông tư số 128 /2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định các điều kiện xác định tài sản cố định được trích khấu hao để tính vào chi phí hợp lý là :

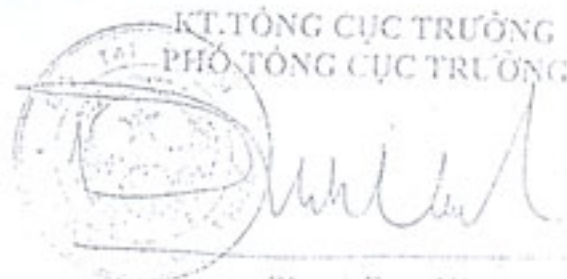
- a) Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất kinh doanh;
- b) Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp chứng minh tài sản cố định đó thuộc sở hữu của cơ sở kinh doanh;
- c) Tài sản cố định phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cơ sở kinh doanh theo chế độ quản lý hạch toán hiện hành"

Trường hợp Doanh nghiệp tư nhân khách sạn Trường Tiến hoạt động kinh doanh nhà hàng, khách sạn có tiến hành xây dựng công trình "nhà nghỉ" để thực hiện hoạt động kinh doanh của Doanh nghiệp nhưng trong Giấy phép xây dựng Ủy ban nhân dân thành phố Phan thiết cấp cho chủ doanh nghiệp lại ghi: "nhà ở gia đình" thì số thuế GTGT đầu vào của công trình xây dựng cơ bản, Doanh nghiệp tư nhân khách sạn Trường Tiến được đưa vào chi phí đầu tư, công trình xây dựng cơ bản vì thực hiện chế độ khấu hao tài sản cố định theo quy định hiện hành nếu Doanh nghiệp tư nhân khách sạn Trường Tiến đã đưa công trình xây dựng vào hoạt động kinh doanh khách sạn, nhà hàng theo đúng giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh Phòng Đăng ký kinh doanh Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Thuận cấp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Thuận biết và hướng dẫn thực hiện./././

Nơi nhận:

- Nơi trình;
- Bộ Pháp chế;
- Lưu VT, PCCS (2b).



Phạm Duy Khương