

Số: 1820 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 13 tháng 6 năm 2005

V/v: Khấu trừ thuế GTGT đầu vào

Kính gửi: Doanh nghiệp Tư nhân Kiều Thanh
(Số 13 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, P.1, TP. Đà Lạt, Tỉnh Lâm Đồng)

Trả lời công văn số 06/CV-TCT ngày 23/5/2005 của Doanh nghiệp tư nhân Kiều Thanh về chính sách thuế, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Theo qui định tại Điều 99, Điều 100 Luật Doanh nghiệp thì:

" Doanh nghiệp tư nhân là doanh nghiệp do một cá nhân làm chủ và tự chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình về mọi hoạt động của doanh nghiệp".

" Vốn đầu tư của chủ doanh nghiệp tư nhân do doanh nghiệp tự khai, chủ doanh nghiệp tư nhân có nghĩa vụ khai báo chính xác tổng số vốn đầu tư, trong đó nêu rõ số vốn bằng tiền Việt Nam, ngoại tệ tự do chuyển đổi, vàng và các tài sản khác, đối với vốn bằng tài sản khác còn phải ghi rõ loại tài sản, số lượng và giá trị còn lại của mỗi loại tài sản.

Toàn bộ vốn và tài sản, kể cả vốn vay và tài sản cho thuê, được sử dụng vào hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp đều phải được ghi chép đầy đủ vào sổ kế toán và báo cáo tài chính của doanh nghiệp".

-Theo qui định tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

" Đối với tài sản cố định, vật tư, hàng hóa mua vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT đã được khấu trừ thuế đầu vào nay chuyển sang sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc sử dụng cho mục đích khác (kể cả trường hợp dùng TSCĐ, vật tư, hàng hóa để thế chấp, nhưng bị xử lý bán để thu hồi nợ cho các tổ chức tài chính, tín dụng thì cơ sở phải hoàn lại thuế GTGT của TSCĐ đã khấu trừ. Số thuế

GTGT hoàn lại được tính trên giá trị còn lại (chưa có thuế GTGT) của TSCĐ. Đối với vật tư, hàng hóa thì cơ sở phải hoàn lại toàn bộ số thuế GTGT đã khấu trừ".

Căn cứ qui định nêu trên, trường hợp DNTN Kiều Thanh có xây dựng cải tạo ngôi nhà là tài sản của cá nhân ông Võ Cửu (là chủ doanh nghiệp) làm tài sản cố định để kinh doanh khách sạn, với phương thức tự mua nguyên vật liệu, thuê nhân công có hoá đơn GTGT hợp pháp, hoá đơn ghi tên, mã số thuế là DNTN Kiều Thanh. Nếu trị giá ngôi nhà trước khi cải tạo xây dựng đã được kê khai phản ánh trong tổng số vốn kinh doanh, được ghi chép theo dõi trên sổ sách kế toán và báo cáo tài chính của doanh nghiệp thì Doanh nghiệp được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hoá đơn trên.

Trường hợp sau khi được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với các hoá đơn cải tạo, xây dựng ngôi nhà, DNTN Kiều Thanh lại chuyển căn nhà đó sử dụng vào mục đích khác hoặc kinh doanh mặt hàng không chịu thuế GTGT thì DNTN Kiều Thanh sẽ phải hoàn trả lại số tiền thuế GTGT đã được khấu trừ theo hướng dẫn trên.

Tổng cục thuế trả lời để Doanh nghiệp được biết và đề nghị liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện./.

1-4

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Lâm Đồng
- Lưu: VP (HC, TH).DNK.

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền