

Số: 2624 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Chi nhánh Công ty ĐT&TM hệ thống Quốc Tế

Trả lời công văn số 03-07/TT/NETTRA-ĐN ngày 07/05/2007 của Chi nhánh Công ty ĐT&TM hệ thống Quốc Tế đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 6, Mục I, Phần B, 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 quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: *"Giá để tính thuế GTGT là giá cho thuê chưa có thuế. Trường hợp cho thuê theo hình thức thu tiền thuê từng kỳ hoặc thu trước tiền thuê cho một thời hạn thuê thì thuế GTGT tính trên số tiền thu từng kỳ hoặc thu trước, bao gồm cả các khoản thu dưới hình thức khác như thu tiền để hoàn thiện, sửa chữa, nâng cấp nhà cho thuê theo yêu cầu của bên thuê"*.

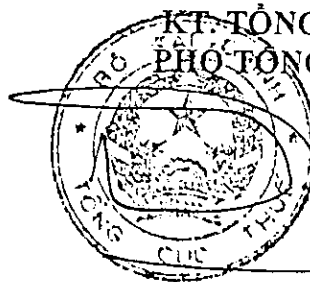
Tại điểm 1, mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí phải đáp ứng các điều kiện sau: *"Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất kinh doanh; tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh; 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 và hạch toán kế toán hiện hành"*.

Theo các quy định trên, trường hợp cá nhân cho Chi nhánh Công ty ĐT&TM hệ thống Quốc Tế thuê nhà để làm cửa hàng buôn bán điện thoại di động. Trong hợp đồng thuê nhà có nội dung thoả thuận bên đi thuê được thực hiện việc cải tạo, sửa chữa mang tính chất tạm thời như tạo vách ngăn bằng ván, kính, không làm thay đổi diện tích, kết cấu, cấp nhà của nhà đi thuê thì Chi nhánh được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào và chi phí hợp lý đó phải phân bổ dần trong thời gian thuê để đưa vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ (mang đúng tên và mã số thuế của Chi nhánh) phục vụ cho việc cải tạo, sửa chữa trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Chi nhánh Công ty ĐT&TM hệ thống Quốc Tế biết và thực hiện. /*Sưu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Đà Nẵng;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, CS (3b).*



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương