

Số: 3098 /TCT-DNK
V/v khấu trừ thuế GTGT và
khấu hao tài sản cố định

Hà nội, ngày 08 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau.

Trả lời công văn số 695 CT/DN2 ngày 20/6/2005 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về việc hoàn thuế GTGT và trích khấu hao TSCĐ đầu tư nâng cấp trụ sở làm việc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1, mục III, phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

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.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp sửa chữa và nâng cấp trụ sở làm việc trên cơ sở nhà của cá nhân (Giấy chứng nhận quyền sử dụng nhà ở và quyền sử dụng đất ở mang tên cá nhân) thì tài sản đó không thuộc tài sản của doanh nghiệp; mặc dù vật tư để sửa chữa nâng cấp trụ sở có hoá đơn GTGT mang tên, mã số thuế của doanh nghiệp thì doanh nghiệp cũng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được trích khấu hao (trụ sở nêu trên) vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- ĐD TCT tại TP. HCM;
- Lưu VT, DNK (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền