

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 318 /TCT-DNK
V/v: Thuế GTGT đầu vào đối
với công trình xây dựng thực
hiện trước khi thành lập doanh
nghiệp.

Hà Nội, ngày 20 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Nam.

Trả lời Công văn số 1393/CT-TH ngày 23/12/2005 của Cục thuế hỏi về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào của DNTN Phố Trắng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 Luật Doanh nghiệp quy định về hợp đồng được ký trước khi đăng ký kinh doanh: “1.Hợp đồng phục vụ cho việc thành lập doanh nghiệp có thể được thành viên sáng lập hoặc người đại diện theo uỷ quyền của nhóm thành viên sáng lập ký kết; 2.Trường hợp doanh nghiệp được thành lập, thì doanh nghiệp là người tiếp nhận quyền và nghĩa vụ phát sinh từ hợp đồng đã ký kết quy định tại khoản 1 Điều này;”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp trước khi thành lập DNTN Phố Trắng, Bà Nguyễn Thị Thương (chủ doanh nghiệp) có ký hợp đồng xây dựng một số công trình xây dựng cơ bản mà các công trình xây dựng cơ bản đó phục vụ cho hoạt động kinh doanh của DNTN Phố Trắng, đồng thời có hoá đơn, chứng từ theo quy định thì DNTN Phố Trắng được kê khai khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK(2b).ly

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền