

Số: 3442 /TCT-PCCS
V/v: Thuế GTGT đối với
TSCĐ tự làm

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế TP Cần Thơ

Trả lời công văn số 137/CT/TH-DT ngày 08/6/2006 của Cục thuế TP Cần Thơ về thuế GTGT đối với TSCĐ tự làm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 5.4, mục IV 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "Đối với sản phẩm, hàng hoá xuất để tiêu dùng nội bộ, khuyến mại, quảng cáo phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT, cơ sở sử dụng hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho sản xuất kinh doanh hay khuyến mại, quảng cáo không thu tiền. Cơ sở kinh doanh sử dụng hoá đơn để làm chứng từ hạch toán".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, DNTN Dịch vụ du lịch thương mại Phi Long có chức năng xây dựng dân dụng, công nghiệp, dịch vụ du lịch, khách sạn..., tự xây dựng trụ sở làm việc là Nhà hàng - Khách sạn Phi Long, thì khi quyết toán công trình, doanh nghiệp phải lập hoá đơn GTGT, trên hoá đơn ghi rõ là hàng tiêu dùng nội bộ phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Hoá đơn GTGT này làm căn cứ ghi tăng tài sản cố định của doanh nghiệp. Doanh nghiệp được trích khấu hao TSCĐ đối với Nhà hàng - Khách sạn Phi Long này nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại điểm 1.1, 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 TNDN. Doanh nghiệp được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của nguyên vật liệu sử dụng cho việc xây dựng Nhà hàng-Khách sạn Phi Long theo hướng dẫn tại tiết c, điểm 1.2, mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế TP Cần Thơ biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b)-4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương