

Số: 2938 /TCT-DNK  
V/v: Hoàn thuế GTGT và trích  
khấu hao TSCĐ

Hà Nội, ngày 25 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hoà  
Đồng kính gửi: Công ty TNHH Thiên Thanh  
(Đ/c: 3G Hùng Vương (Quân Trấn) Lộc Thọ-Nha Trang-Khánh Hoà)

Trả lời Công văn số 03 ngày 4/7/2005 của Công ty TNHH Thiên Thanh về việc hoàn thuế GTGT và trích khấu hao TSCĐ đối với tài sản là công trình xây dựng cơ bản trên đất của cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về việc này, Tổng cục Thuế đã có ý kiến tại các Công văn số 885 TCT/DNK ngày 29/3/2004 và Công văn số 655 TCT/DNK ngày 9/3/2005, theo đó, các chi phí sửa chữa, đầu tư thêm đối với TSCĐ là công trình XDCB của cá nhân trên đất của cá nhân không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được trích khấu hao vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Trường hợp Bà Lan (thành viên góp vốn) đã làm thủ tục chuyển quyền sử dụng đất và quyền sở hữu nhà từ Bà Lan sang cho Công ty TNHH Thiên Thanh và đã nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất, lệ phí trước bạ theo quy định thì được chấp nhận cho trích khấu hao và khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chi phí sửa chữa, đầu tư thêm của TSCĐ đã chuyển quyền sở hữu sang công ty kể cả các hoá đơn phát sinh trước thời điểm chuyển quyền sở hữu tài sản từ cá nhân Bà Lan sang Công ty TNHH Thiên Thanh nếu có đủ hoá đơn GTGT hợp pháp và đã kê khai thuế theo chế độ.

Trường hợp Công ty đã làm thủ tục chuyển quyền sở hữu nhà và đất từ cá nhân Bà Lan sang công ty và đã nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất vào NSNN thì không được hoàn lại. Nếu chuyển lại sở hữu từ công ty sang cá nhân thì Công ty phải kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN từ chuyển quyền sử dụng đất theo quy định, đồng thời phải hoàn lại toàn bộ thuế GTGT đầu vào liên quan đến đầu tư XD đã được khấu trừ (hoặc hoàn thuế).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế, Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:  
- Như trên;  
- Lưu VT, DNK(2b).c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền