

Số: 2914 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2007

V/v: khấu trừ thuế GTGT và  
trích khấu hao TSCĐ trên đất  
thuê

Kính gửi: Công ty TNHH Hiệp Hoà Phát

Trả lời công văn số 110906CVTHUE/TCT ngày 29/05/2007 của Công ty TNHH Hiệp Hoà Phát đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT và trích khấu hao TSCĐ trên đất thuê, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.2.c, mục III, 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 hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng; 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; Điều 3 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty TNHH Hiệp Hoà Phát có thuê đất của cá nhân (Ông Nguyễn Xuân Lai và Bà Nguyễn Thị Ánh Hoa) để xây dựng cao ốc văn phòng cho thuê đủ tiêu chuẩn là tài sản cố định thì được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và trích khấu hao tài sản cố định để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành nếu đáp ứng được các yêu cầu sau:

- Hợp đồng thuê đất có công chứng Nhà nước;
- Hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao kèm theo hợp đồng xây dựng công trình, thanh lý hợp đồng, quyết toán giá trị công trình xây dựng cơ bản mang tên, địa chỉ và mã số thuế của Công ty TNHH Hiệp Hoà Phát;
- Công trình được quản lý, theo dõi hạch toán theo quy định hiện hành về quản lý tài sản cố định;
- Thời gian trích khấu hao tài sản cố định của các công trình trên đất thuê phải phù hợp với khung thời gian sử dụng các loại tài sản cố định quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Hiệp Hoà Phát biết và thực hiện./.

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Đại diện phía Nam;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (3b).*tr*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương