

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Thuận

Trả lời công văn số 418/CTBT-TTr2 ngày 12/4/2006 của Cục thuế đề nghị giải đáp chính sách qua kiểm tra quyết toán thuế năm 2004 tại Công ty TNHH du lịch Thiên Phú, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/Về việc trích khấu hao tài sản cố định

Tại điểm 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí hợp lý 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 hóa 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 trên, trường hợp Cục thuế kiểm tra quyết toán thuế năm 2004 tại Công ty TNHH Du lịch Thiên Phú, tại thời điểm kiểm tra Công ty chưa tập hợp, cung cấp được hóa đơn, chứng từ để xác định giá trị công trình nhà Bungalow thì việc Cục thuế tỉnh giảm trừ chi phí khấu hao nhà Bungalow là đúng quy định.

Giá trị nhà Bungalow do Trung tâm Thông tin và thẩm định giá Miền Nam xác định chỉ mang tính chất tham khảo. Giá trị nhà Bungalow làm cơ sở để trích khấu hao phải căn cứ vào các hóa đơn, chứng từ hợp lệ có liên quan đến việc xây dựng nhà và giá trị tài sản hoàn thành bàn giao đưa vào sản xuất kinh doanh từ thời điểm tháng nào được tính khấu hao từ tháng đó. Căn cứ vào chế độ tính khấu hao tài sản cố định và việc xác định hạch toán giá trị tài sản, Cục thuế kiểm tra xác định cụ thể giá trị TSCĐ được trích khấu hao từng năm.

2/ Về việc truy thu tiền thuê đất phát sinh từ tháng 4/2004 đến 31/12/2005

Trường hợp Công ty TNHH Du lịch Thiên Phú được UBND tỉnh Bình Thuận cấp giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư trong đó ghi rõ: Doanh nghiệp được miễn nộp tiền thuê đất trong thời hạn 3 năm kể từ ngày ký hợp đồng thuê đất với nhà nước, thời hạn được tính miễn tiền thuê đất là từ năm 2004 đến năm 2006 thì đề nghị Cục thuế xem xét không truy thu tiền thuê đất phát sinh từ năm 2004 đến hết năm 2005 của Công ty.

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

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, DNK (2b).y

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09695154