

Số: 2690 /TCT-PCCS
V/v: khấu trừ thuế giá trị
gia tăng và hạch toán TSCĐ
đối với công trình xây dựng
trên đất của đối tượng Hợp
tác kinh doanh

Hà Nội, ngày 28 tháng 7 năm 2006

~~Tên gửi:~~ Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 268/CND9 ngày 16/06/2006 của Doanh nghiệp tư nhân
Sỹ Đăng về việc khấu trừ thuế GTGT và hạch toán TSCĐ đối với công trình xây
dựng trên đất của đối tượng hợp tác kinh doanh; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 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 thu nhập doanh
nghiệp quy định các điều kiện xác định tài sản cố định được trích khấu hao để tính
vào chi phí hợp lý là :

"a) Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất kinh doanh;

b) Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp chứng minh
tài sản cố định đó thuộc sở hữu của cơ sở kinh doanh;

c) 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 hạch toán hiện hành"

Trường hợp Doanh nghiệp tư nhân Sỹ Đăng ký hợp đồng hợp tác kinh doanh
với Công ty Colivan mà Doanh nghiệp tư nhân Sỹ Đăng chịu trách nhiệm về đầu tư
công trình xây dựng trên đất của Công ty colivan, nếu Doanh nghiệp tư nhân Sỹ
Đăng đáp ứng được các điều kiện xác định TSCĐ nêu trên thì được trích khấu hao,
tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Số thuế GTGT đầu vào của công trình xây dựng, Doanh nghiệp tư nhân Sỹ
Đăng được kê khai khấu trừ/hoàn thuế GTGT theo quy định.

2. Công ty Colivan không tiến hành hoạt động sản xuất kinh doanh mà chỉ
giao đất hợp tác kinh doanh với Doanh nghiệp tư nhân Sỹ Đăng theo hình thức chia
lãi khoán trước thuế thì thực chất là hoạt động cho thuê đất (vì Công ty colivan nhận
tiền lãi khoán trước thuế không căn cứ vào kết quả kinh doanh trong năm của doanh
nghiệp tư nhân Sỹ Đăng) thì khoản tiền mà Doanh nghiệp tư nhân Sỹ Đăng trả cho
Công ty colivan hàng năm theo cam kết từ hợp đồng hợp tác kinh doanh được xác
định là doanh thu chịu thuế GTGT và TNDN. Mức thuế suất thuế GTGT áp dụng
đối với hoạt động cho thuê đất là 10%.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hồ Chí minh biết và hướng dẫn
thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Doanh nghiệp tư nhân Sỹ Đăng;
- Lưu: VT, PCCS (2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương