

Số: 2690 /TCT-PCCS  
V/v: khâu 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

Tính 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 khâu 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.

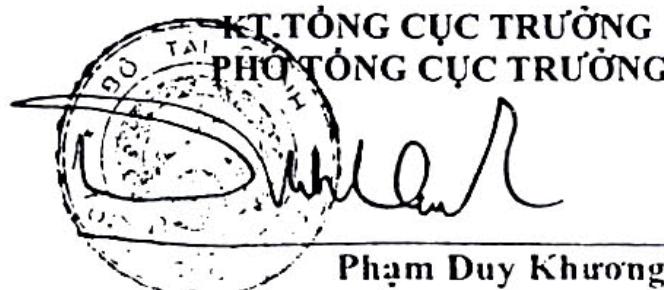
Số thuế GTGT đầu vào của công trình xây dựng, Doanh nghiệp tư nhân Sỹ Đăng được kê khai khâu trừ/hoàn thuế GTGT theo quy định.

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).



Phạm Duy Khương