

Số: 4939 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 26 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 9121/CT-TTHT ngày 18/9/2007 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh hỏi về vướng mắc chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về thuế GTGT:

Tại điểm 1.2c mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT quy định: “Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH thương mại dịch vụ Huy Bảo có mua căn nhà trên hoá đơn có thuế GTGT sau đó Công ty đập đi để xây cao ốc cho thuê thì số thuế GTGT đầu vào phát sinh đó Công ty được kê khai, khấu trừ.

2) Về thuế TNDN:

Tại điểm 6 Điều 9 mục III 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) hướng dẫn: “Quyền sử dụng đất lâu dài là tài sản cố định vô hình đặc biệt, doanh nghiệp ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo nguyên giá nhưng không được trích khấu hao”.


Căn cứ theo hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH Huy Bảo có mua căn nhà kèm với đất về sau đó đập đi để xây mới cao ốc cho thuê thì Công ty phải tách riêng giá trị đất để ghi nhận là tài sản cố định vô hình theo nguyên giá nhưng không được trích khấu hao. Giá trị nhà mua về sau đập đi được tính vào tổng nguyên giá nhà xây mới để trích khấu hao vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế theo quy định hiện hành.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC;
- Lưu: VT, CS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương