

Số: 5313 /TCT-CS
V/v giải đáp chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 5559/CT-TTr ngày 10/12/2007 của Cục thuế tỉnh Long An hỏi về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1, Về việc thuế TNDN:

Căn cứ Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì chi phí hợp lý trong kỳ tính thuế là khoản chi đầy đủ hoá đơn, chứng từ và tương ứng với doanh thu trong kỳ tính thuế.

Trường hợp, Công ty TNHH Tiến Nhi đầu tư xây dựng nhà xưởng, văn phòng (có đầy đủ hoá đơn, chứng từ) và đưa vào sử dụng tháng 5/2005 (Giấy chứng nhận quyền sở hữu nhà, xưởng được Công ty bổ sung tháng 10/2005 trước thời điểm cơ quan thuế thanh tra kiểm tra) thì được trích khấu hao tính vào chi phí hợp lý bắt đầu từ tháng 5/2005.

2, Về việc thuế GTGT:

Tại điểm 10 mục I phần A Thông tư số 120/2003 TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/ND-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn:

“10- Đối với các cơ sở kinh doanh được nhà nước giao đất xây nhà, cơ sở hạ tầng kỹ thuật để bán, để chuyển nhượng gắn với chuyển quyền sử dụng đất, giá tính thuế GTGT đối với nhà, cơ sở hạ tầng bán ra hoặc chuyển nhượng là giá bán, giá chuyển nhượng chưa có thuế, trừ tiền sử dụng đất theo giá đất quy định khi giao đất”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, số tiền sử dụng đất được trừ khi xác định giá tính thuế GTGT là số tiền sử dụng đất nộp theo giá đất quy định khi giao đất.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế biết và hướng dẫn Công ty thực hiện./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đàm Duy Khương