

Số: **739** /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 7 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5898/CT-TTHT ngày 01/12/2010 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai đề nghị giải đáp chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp của Công ty Glass Works. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1, Về đăng ký phương pháp trích khấu hao tài sản cố định:

Tại khoản 9 Điều 9 và khoản 2 Điều 13 Thông tư số 203/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 20/10/2009 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định quy định:

“Việc trích hoặc thôi trích khấu hao TSCĐ được thực hiện bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà TSCĐ tăng hoặc giảm. Doanh nghiệp thực hiện hạch toán tăng, giảm TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp”

“Căn cứ khả năng đáp ứng các điều kiện áp dụng quy định cho từng phương pháp trích khấu hao tài sản cố định, doanh nghiệp được lựa chọn các phương pháp trích khấu hao phù hợp với từng loại tài sản cố định của doanh nghiệp”

Tại điểm 2.2 Mục IV phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“Doanh nghiệp phải đăng ký phương pháp trích khấu hao tài sản cố định mà doanh nghiệp lựa chọn áp dụng với cơ quan thuế trực tiếp quản lý trước khi bắt đầu thực hiện trích khấu hao”.

Căn cứ các quy định nêu trên, doanh nghiệp lựa chọn phương pháp trích khấu hao phù hợp với từng loại tài sản cố định của doanh nghiệp và việc trích khấu hao tài sản cố định được thực hiện bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà tài sản cố định tăng hoặc giảm. Sau khi doanh nghiệp đăng ký phương pháp trích khấu hao tài sản cố định với cơ quan thuế trực tiếp quản lý thì được tính khấu hao vào chi phí hợp lý khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

2, Về trích khấu hao đối với nhà trên đất thuê:

Tại điểm 2.2 Mục IV phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“Trường hợp công trình trên đất như trụ sở văn phòng, nhà xưởng, cửa hàng kinh doanh phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh được xây dựng

trên đất thuê, đất mượn của các tổ chức, cá nhân, hộ gia đình (không trực tiếp thuê đất của nhà nước hoặc thuê đất trong khu công nghiệp) doanh nghiệp chỉ được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ đối với các công trình này nếu đáp ứng các điều kiện sau :

- Hợp đồng thuê đất, mượn đất được công chứng tại cơ quan công chứng theo quy định của pháp luật; thời gian thuê, mượn trên hợp đồng không được thấp hơn thời gian trích khấu hao tối thiểu của tài sản cố định”.

Căn cứ Phụ lục I Khung thời gian sử dụng các loại tài sản cố định (Ban hành kèm theo Thông tư số 203/2009 /TT-BTC) nhà cửa khác được trích khấu hao tối thiểu là 6 năm.

Đề nghị Cục thuế căn cứ các quy định nêu trên để hướng dẫn đơn vị thực hiện.

3. Chuyển đổi năm tài chính:

Về trường hợp Công ty đang trong quá trình hoạt động sản xuất, kinh doanh có đăng ký thay đổi kì tính thuế năm dương lịch sang áp dụng kỳ tính thuế theo năm tài chính hoặc ngược lại, Tổng cục Thuế đang tổng hợp các trường hợp vướng mắc để hướng dẫn chung

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết././

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b)4

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



09569991