

Số: 1054/TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN,  
GTGT.

Hà Nội, ngày 23 tháng 3 năm 2012.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau.

Trả lời công văn số 1341/CT-TTrT ngày 22/12/2011 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về xác định chi phí phân bổ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về phân bổ chi phí chuyển nhượng bất động sản:**

- Mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm: ...

2.18. Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn mà đến kỳ hạn chưa chi hoặc chi không hết.

Các khoản trích trước bao gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ, các khoản trích trước đối với hoạt động đã hạch toán doanh thu nhưng còn tiếp tục phải thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng và các khoản trích trước khác...”.

- Điểm i khoản 2 Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC quy định:

“i) Sửa đổi, bổ sung điểm 2.18 mục IV Phần C như sau:

Không tính vào chi phí được trừ: Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn mà đến kỳ hạn chưa chi hoặc chi không hết.

Các khoản trích trước bao gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ, các khoản trích trước đối với hoạt động đã hạch toán doanh thu nhưng còn tiếp tục phải thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng và các khoản trích trước khác.

Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Khi kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán điều chỉnh, xác định chính xác số thuế TNDN phải nộp dựa trên các hoá đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh theo đúng quy định...”.

Căn cứ quy định nêu trên, để đảm bảo nguyên tắc chi phí phù hợp với doanh thu và phù hợp với hoạt động đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng kéo dài, nếu doanh nghiệp có hoạt động đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng kéo dài chưa quyết toán giá trị kết cấu hạ tầng nhưng đã phát sinh doanh thu thì được phân bổ các khoản chi thực tế đã phát sinh và trích trước các khoản chi phí đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Nguyên tắc phân bổ các khoản chi phí đầu tư kết cấu hạ tầng đã phát sinh và trích trước thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 1.2 mục II phần G Thông tư số 130/2008/TT-BTC và Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính.

## 2. Về thuế giá trị gia tăng:

Căn cứ điểm 1.3 mục I phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về thuế giá trị gia tăng, trường hợp Công ty cổ phần Nam Bắc có phát sinh hợp đồng hoán đổi đất thì Công ty phải xuất hóa đơn và kê khai, nộp thuế cho phần đất hoán đổi. Giá tính thuế GTGT được xác định trên cơ sở giá đất cùng loại hoặc tương đương do Công ty bán ra tại cùng thời điểm.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Cà Mau biết, đề nghị Cục Thuế căn cứ văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định./.

### Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

09553771