

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1199/CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày 09 tháng 11 năm 2023

V/v phân bổ tiền thuê đất

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nhựa Đà Nẵng;
Mã số thuế: 0400383300;
Địa chỉ: Lô Q, Đường số 4 & đường số 7, KCN Liên Chiểu,
phường Hòa Hiệp Bắc, quận Liên Chiểu, thành phố Đà
Nẵng.

Trả lời văn bản số 97/CV-DPC/CĐ/20233 của Công ty Cổ phần Nhựa Đà Nẵng (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc phân bổ tiền thuê đất, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn xác định nguyên giá tài sản cố định;
- Khoản 1 và điểm 2.2 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Theo đó, về nguyên tắc quyền sử dụng đất lâu dài không được trích khấu hao và phân bổ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế; Quyền sử dụng đất có thời hạn nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện đúng các thủ tục theo quy định của pháp luật, có tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì được phân bổ dần vào chi phí được trừ theo thời hạn được phép sử dụng đất ghi trong giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (bao gồm cả trường hợp dừng hoạt động để sửa chữa, đầu tư xây dựng mới) theo hướng dẫn tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC).

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê đất tại khu công nghiệp với thời gian thuê là 27 năm và trả tiền một lần cho toàn bộ thời gian thuê thì Công ty phân bổ tiền thuê đất vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất theo hướng dẫn tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC).

Việc phân bổ số tiền thuê đất phát sinh trong khoảng thời gian xây dựng vào chi phí sản xuất kinh doanh với thời gian không quá 03 năm kể từ thời điểm kết thúc thời gian xây dựng là chưa phù hợp với các quy định nêu trên.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để

được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại: Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn>.

Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP Đà Nẵng. *ng*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trương Công Khoái