

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

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v phản hồi văn bản hỏi số 781/CV-DNP
ngày 20/10/2021.

Kính gửi: Công ty Cổ phần dược Danapha
Mã số thuế: 0400102091

Địa chỉ: 253 Dũng Sĩ Thanh Khê, quận Thanh Khê, TP. Đà Nẵng.

Ngày 20/10/2021, Công ty Cổ phần dược Danapha (gọi tắt là Công ty) có văn bản số 781/CV-DNP gửi Cục Thuế TP. Đà Nẵng đề nghị hướng dẫn phân bổ khấu hao đối với quyền sử dụng đất (QSDĐ). Liên quan đến vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng đã có công văn số 4515/CTDAN-TTHT ngày 12/8/2021 và công văn số 5519/CTDAN-TTHT ngày 29/10/2021 để trả lời cho Công ty, đồng thời có công văn xin ý kiến của Tổng cục Thuế.

Ngày 22/02/2024, Tổng cục Thuế đã có công văn số 609/TCT-CS phản hồi vướng mắc của Cục Thuế TP. Đà Nẵng đối với trường hợp của Công ty. Theo đó:

- Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 156 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 80/2015/QH13 ngày 22/6/2015 quy định về áp dụng văn bản quy phạm pháp luật;

- Tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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

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

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

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

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

....

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:...

k) 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 hoá 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 dùng hoạt động để sửa chữa, đầu tư xây dựng mới).

....

2.31. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:...”

Căn cứ các quy định nêu trên, về nguyên tắc quyền sử dụng đất có thời hạn nếu có đầy đủ hoá 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.

Trường hợp của Công ty, năm 2011 Công ty được UBND TP. Đà Nẵng giao đất và trả tiền một lần với mục đích đất cơ sở sản xuất kinh doanh và đã được cấp Giấy chứng nhận QSDĐ số BE572297 ngày 21/7/2011, có thời hạn sử dụng lâu dài. Đến ngày 23/8/2019, Công ty được điều chỉnh trên Giấy chứng nhận QSDĐ với thời hạn sử dụng đất từ lâu dài thành có thời hạn 50 năm.

Căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế tại đơn vị, từ ngày 23/8/2019, Công ty được cơ quan nhà nước điều chỉnh Giấy chứng nhận QSDĐ đối với đất có thời hạn sử dụng lâu dài thành đất có thời hạn sử dụng 50 năm thì Công ty được phân bổ dần giá trị quyền sử dụng đất vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN kể từ khi đáp ứng các điều kiện quy định tại văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN. Giá trị quyền sử dụng đất phân bổ cho giai đoạn trước ngày 23/8/2019 không đủ điều kiện được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng thông tin để Công ty được biết và thực hiện. Nội dung văn bản này thay thế nội dung trả lời tại công văn số 4515/CTDAN-TTHT ngày 12/8/2021 và công văn số 5519/CTDAN-TTHT ngày 29/10/2021 của Cục Thuế TP. Đà Nẵng.

Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ, SĐT: 0236.3823556) 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: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;TTKT4;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu

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