

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: *3MB* /TCT-CS  
V/v trả lời đối thoại DN

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

Hà Nội, ngày *18* tháng *8* năm 2010

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam  
Địa chỉ: 198 Trần Quang Khải – Hà Nội

Trả lời câu hỏi của Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam nêu tại hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**Câu hỏi:** DN mua tài sản gắn liền trên đất, đất là đất thuê. Vậy lợi thế thương mại được phân bổ không quá 3 năm (Thông tư số 203/2009/TT – BTC) hay phân bổ theo thời gian thuê theo Thông tư số 130.

**Trả lời:** Tại điểm 2, Điều 3, Phần B Thông tư số 203/2009/TT – BTC ngày 20/10/2009 quy định:

“...

Chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm, lợi thế kinh doanh không phải là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong thời gian tối đa không quá 3 năm kể từ khi doanh nghiệp bắt đầu hoạt động”.

Căn cứ quy định nêu trên doanh nghiệp có phát sinh khoản chi phí lợi thế kinh doanh nếu có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp. Lợi thế kinh doanh được xác định theo quy định pháp luật thì được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong thời gian tối đa không quá 3 năm kể từ khi doanh nghiệp bắt đầu hoạt động.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Vụ TTHT;
- Lưu VT, CS (4b).8

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



Thị Mai