

Số: 3238 TCT-PCCS
V/v: Khấu trừ thuế GTGT và trích
khấu hao TSCĐ trên đất thuê

Hà Nội, ngày 19 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế thành phố Khánh Hoà.

Trả lời công văn số 218/CT- THHT ngày 26/1/2005 và công văn số 1234 ngày 9/6/2005 của Cục thuế tỉnh Khánh Hoà về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng, trích khấu hao tài sản cố định trên đất thuê, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại tiết c điểm 1.2 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều Luật thuế giá trị gia tăng; điểm 1.1. mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; Điều 3 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về ban hành Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định: Doanh nghiệp có thuê đất của tổ chức, hộ gia đình, cá nhân (không trực tiếp thuê đất của Nhà nước hoặc thuê đất trong khu công nghiệp) để xây dựng công trình trên đất thuê đó phục vụ cho kinh doanh đủ tiêu chuẩn là tài sản cố định thì được kê khai khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào và trích khấu hao tài sản cố định để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành nếu đáp ứng được các yêu cầu sau:


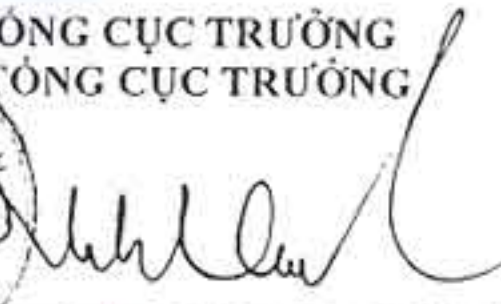
- Hợp đồng thuê đất có công chứng nhà nước.
- Hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp bán giao kèm theo hợp đồng xây dựng công trình, thanh lý hợp đồng, quyết toán giá trị công trình xây dựng cơ bản mang tên, địa chỉ và mã số thuế của doanh nghiệp;
- Công trình được quản lý, theo dõi hạch toán theo quy định hiện hành về quản lý tài sản cố định;
- Thời gian trích khấu hao tài sản cố định của các công trình trên đất thuê phải phù hợp với khung thời gian sử dụng các loại tài sản cố định quy định tại phụ lục I ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên; Kế
- Lưu VT, PCCS (3).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương