

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: 3681 /CTĐLA-TTHT
V/v khấu hao tài sản cố định

Đắk Lắk, ngày 27 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Làng Doanh nhân CVG
(Địa chỉ: Số 141 thôn Hòa Thành, xã Hòa Đông, huyện Krông Pắc. Tỉnh Đắk Lắk)

Cục Thuế nhận được Công văn số 03/CV/2023 ngày 23/11/2023 của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Làng Doanh nhân CVG về việc trích khấu hao quyền sử dụng đất, qua xem xét Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm đ khoản 2 Điều 4 và khoản 1 Điều 9; khoản 1, khoản 2 Điều 11 Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 4. Xác định nguyên giá của tài sản cố định:

...

2. Xác định nguyên giá tài sản cố định vô hình:

...

đ) TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất:

- TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:

+ Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).

...

+ Nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng (+) các chi phí cho đền bù giải phóng mặt bằng, san lấp mặt bằng, lệ phí trước bạ (không bao gồm các chi phí chi ra để xây dựng các công trình trên đất); hoặc là giá trị quyền sử dụng đất nhận góp vốn.

...

Điều 9. Nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ:

1. Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao, trừ những TSCĐ sau đây:

...

- TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất lâu dài có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất lâu dài hợp pháp.

...

Điều 11. Xác định thời gian trích khấu hao của tài sản cố định vô hình:

1. Doanh nghiệp tự xác định thời gian trích khấu hao của tài sản cố định vô hình nhưng tối đa không quá 20 năm.

2. Đối với TSCĐ vô hình là giá trị quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất thuê, thời gian trích khấu hao là thời gian được phép sử dụng đất của doanh nghiệp.”

- Tại khoản 1 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) 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.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Làng Doanh nhân CVG nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn) thì được ghi nhận là tài sản cố định vô hình: Diện tích quyền sử dụng đất lâu dài không được trích khấu hao TSCĐ, diện tích quyền sử dụng đất có thời hạn được trích khấu hao TSCĐ.

Đề nghị Công ty căn cứ Hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất để xác định nguyên giá tài sản cố định và thời gian trích khấu hao đối với diện tích quyền sử dụng đất có thời hạn theo đúng quy định. Trường hợp khoản chi phí khấu hao TSCĐ được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế phải đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC được trích dẫn nêu trên.

Vậy, Cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Làng Doanh nhân CVG được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng NVDTTC; TTKT3;
- Website, zalo của Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Công Tùng