

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **4706** /TCT-CS  
V/v vướng mắc về chính sách  
thuế.

*Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2012*

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1233/CT-KTT ngày 13/08/2012 của Cục thuế tỉnh Long An đề nghị Tổng cục thuế giải đáp vướng mắc về xác định giá vốn của đất chuyển quyền đối với trường hợp chuyển nhượng quyền sử dụng đất của Công ty TNHH SX-TM Bến Nghé. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 15.b, Mục III, Phần B, Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/02/2002 của Bộ Tài chính quy định:

“15. Doanh nghiệp không được tính vào chi phí hợp lý xác định thu nhập chịu thuế các khoản chi phí sau đây:

...

b. Các khoản chi không có chứng từ hoặc chứng từ không hợp pháp”.

Tại Khoản 1, Mục III, Phần B, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“1. Nguyên tắc xác định các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý:

1.1. Các khoản chi không có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định hoặc hóa đơn, chứng từ không hợp pháp”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH SX-TM Bến Nghé ký hợp đồng dịch vụ với Công ty TNHH Nhà Nhựa Việt Nam để Công ty TNHH Nhà Nhựa Việt Nam tiến hành các hoạt động khảo sát, thiết kế, quy hoạch, lập các thủ tục pháp lý nhận quyền sử dụng và tiến hành đầu tư xây dựng tại lô đất C17 – diện tích 24.800m<sup>2</sup> thuộc cụm công nghiệp Đức Hòa Hạ - Long An; sau khi hoàn tất các dịch vụ theo hợp đồng dịch vụ này, Công ty TNHH Nhà Nhựa Việt Nam chỉ xuất phiếu thu tiền, không xuất hóa đơn cho Công ty TNHH SX-TM Bến Nghé thì không đủ điều kiện để được hạch toán chi phí hợp lý (hạch toán giá vốn

của đất chuyển quyền) khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Long An căn cứ các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên và tình hình thực tế của các đơn vị để hướng dẫn các đơn vị thực hiện theo đúng các quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Long An được biết./.

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



**Cao Anh Tuấn**