

Số: 5203/TCT-CS
V/v trích khấu hao TSCĐ.

Hà Nội, ngày 22 tháng 12 năm 2010.

Kính gửi: Công ty TNHH Hoá dầu Long Sơn.
(Địa chỉ: Phòng 2, Lầu 6, Toà nhà Miss Áo Dài,
21 Nguyễn Trung Ngạn, Quận 1, TP Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 10147/LSP-TCKT ngày 6/11/2010 của Công ty TNHH Hoá dầu Long Sơn về việc hạch toán TSCĐ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về trích khấu hao tài sản cố định.

Điểm 24, Điều 4 Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định hướng dẫn về xác định nguyên giá tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất như sau:

“ đ. TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất:

- Trường hợp doanh nghiệp được giao đất có thu tiền sử dụng đất: nguyên giá TSCĐ là quyền sử dụng đất được giao được xác định là toàn bộ khoản tiền chi ra để có quyền sử dụng đất hợp pháp cộng (+) các chi phí cho đến 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.

- Trường hợp doanh nghiệp thuê đất thì tiền thuê đất được tính vào chi phí kinh doanh, không ghi nhận là TSCĐ vô hình. Cụ thể:

+ Nếu doanh nghiệp thuê đất trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê thì được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất.

+ Nếu doanh nghiệp thuê đất trả tiền thuê hàng năm thì hạch toán vào chi phí kinh doanh trong kỳ tương ứng số tiền thuê đất trả hàng năm.”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Hoá dầu Long Sơn thuê đất tại Khu công nghiệp Dầu khí Long Sơn để thực hiện xây dựng dự án Tổ hợp Hoá dầu thì tiền thuê đất được tính vào chi phí kinh doanh, không được ghi nhận là TSCĐ vô hình và không được trích khấu hao tài sản cố định.

2. Về thế chấp tài sản cố định.

Về quyền được thế chấp tài sản cố định vô hình là quyền sử dụng đất để vay vốn các ngân hàng hoặc tổ chức tín dụng trong và ngoài nước, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan chức năng có liên quan để được hướng dẫn.

Tổng cục Thuế thông báo Công ty biết và đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2b);
- Lưu VT, CS (4b).

KI.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai