

Số: 5266 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2007

V/v chi phí trích trước đối với
hoạt động xây dựng nhà ở.

Kính gửi: Công ty Đầu tư Phát triển Hạ tầng.

Trả lời công văn số 466/CTHT-TCKT ngày 10/10/2007 của Công ty Đầu tư Phát triển Hạ tầng về trích trước chi phí đối với hoạt động xây dựng nhà ở, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2a Mục IV Phần C Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế TNDN đã hướng dẫn các khoản chi phí chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất như sau:

"Trường hợp cơ sở kinh doanh có hoạt động đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng kéo dài từ trên 01 năm đến 05 năm và chỉ quyết toán giá trị kết cấu hạ tầng khi toàn bộ công việc hoàn tất thì khi tổng hợp chi phí chuyển quyền sử dụng đất cho phần diện tích đất đã chuyển quyền, cơ sở kinh doanh được tạm phân bổ chi phí đầu tư kết cấu hạ tầng thực tế đã phát sinh theo tỷ lệ diện tích đất đã chuyển quyền theo công thức nêu trên. Sau khi hoàn tất quá trình đầu tư xây dựng, cơ sở kinh doanh được điều chỉnh lại phần chi phí đầu tư kết cấu hạ tầng tạm phân bổ cho phần diện tích đã chuyển quyền cho phù hợp với tổng giá trị kết cấu hạ tầng"

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty Đầu tư Phát triển Hạ tầng thực hiện các dự án đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng, kinh doanh phát triển nhà và khu đô thị kéo dài từ 01 năm đến 05 năm và chỉ quyết toán giá trị kết cấu hạ tầng khi toàn bộ công việc hoàn tất thì khi tổng hợp chi phí chuyển quyền sử dụng đất cho phần diện tích đất đã chuyển quyền, Công ty được tạm phân bổ chi phí đầu tư kết cấu hạ tầng thực tế đã phát sinh theo tỷ lệ diện tích đất đã chuyển quyền.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Đầu tư Phát triển Hạ tầng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Tp. Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
THỦ TƯỚNG TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương