

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 3409/CT-TTHT
V/v: xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 4 năm 2020

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Tân Định;
Địa chỉ: Lầu 10, số 266-268 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3.
Mã số thuế: 0301717873

Trả lời văn thư số 28/2019/CV-TD ngày 24/12/2019 của Công ty Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Tân Định về việc hướng dẫn chính sách thuế, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 và Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính:

“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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

...e) Một số trường hợp cụ thể được xác định như sau:

..." Quyền sử dụng đất lâu dài không được trích khấu hao và phân bổ vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế; Quyền sử dụng đất có thời hạn nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện đúng các thủ tục theo quy định của pháp luật, có tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì được phân bổ dần vào chi phí được trừ theo thời hạn được phép sử dụng đất ghi trong giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (bao gồm cả trường hợp dừng hoạt động để sửa chữa, đầu tư xây dựng mới).

...

2.31. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.

...

Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, doanh nghiệp có phát sinh khoản chi trả tiền vay thì khoản chi này được tính vào giá trị đầu tư. Trường hợp trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản, doanh nghiệp phát sinh cả khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi thì được bù trừ giữa khoản chi trả lãi tiền vay và thu từ lãi tiền gửi, sau khi bù trừ phân chênh lệch còn lại ghi giảm giá trị đầu tư.

..."

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, Cục thuế TP. Hồ Chí Minh trả lời nguyên tắc như sau:

1/ Về hạch toán kế toán: Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Quản lý giám sát kế toán, kiểm toán - Bộ Tài chính để được hướng dẫn.

2/ Trường hợp Công ty phát sinh chi phí thuê đất và trả tiền thuê đất một lần cho toàn bộ thời gian thuê thì Công ty được phân bổ dần tiền thuê đất vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

3/ Trường hợp trong giai đoạn đầu tư, Công ty phát sinh chi phí lãi vay thì khoản chi này được tính vào giá trị đầu tư theo quy định tại Điểm 2.31 Khoản 2 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC.

Trường hợp Công ty thuê đất nhưng chưa tiến hành đầu tư xây dựng thì chi phí liên quan đến đất thuê không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh trả lời Công ty để biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng NVDTPC;
 - Phòng TT-KT8;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2610-47391/CVTu

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình

