

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 791 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 16 tháng 3 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 19726/CT-HTr ngày 13/11/2009 của Cục thuế Thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về việc trích khấu hao tài sản cố định đối với tài sản (nhà đất) chưa tham gia vào hoạt động sản xuất kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trong công văn Cục thuế nêu không rõ và mặc dù đã yêu cầu Cục thuế bổ sung hồ sơ nhưng hồ sơ và nội dung bổ sung không đầy đủ thông tin nên chưa có căn cứ để Tổng cục Thuế trả lời cụ thể.

2. Về nguyên tắc, việc ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp kể cả đối với các dự án đầu tư mới và dự án đầu tư mở rộng được căn cứ vào các văn bản quy phạm pháp luật tại từng thời kỳ tương ứng và thực tế đơn vị đáp ứng được các điều kiện ưu đãi đầu tư.

Ưu đãi đối với đầu tư mở rộng:

Tại Khoản 3, Mục I, Phần Đ, Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/02/2002 của Bộ Tài chính quy định:

“3. Cơ sở sản xuất trong nước đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp cho phần thu nhập tăng thêm của năm đầu và giảm 50% thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tăng thêm do đầu tư mới mang lại của hai năm tiếp theo”.

Tại Điểm 2.1.a, Mục III, Phần B, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định về những khoản chi không tính vào chi phí hợp lý:

“a. Chi phí khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ”.

Tại Điểm 2.g, Mục IV, Phần E, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“Thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư xây dựng dây chuyền sản xuất mới, mở rộng quy mô, đổi mới công nghệ, cải thiện môi trường sinh thái, nâng cao năng lực sản xuất được tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập. Đối với những dự án đầu tư có thời gian thực hiện dự án kéo dài và chia ra thành nhiều hạng mục đầu tư thì cơ sở kinh doanh có thể lựa chọn thời gian tính miễn thuế, giảm thuế theo từng hạng mục đầu tư hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh. Căn cứ thời gian dự kiến thực hiện dự án đầu tư, cơ sở kinh doanh đăng ký với cơ quan thuế thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư.

Cơ sở kinh doanh hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn giảm. Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mang lại thì phần thu nhập tăng thêm miễn thuế, giảm thuế xác định như sau:

$$\text{Phần thu nhập tăng thêm được miễn thuế, giảm thuế} = \text{Phần thu nhập chịu thuế trong năm} \times \frac{\text{Giá trị tài sản cố định đầu tư mới đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh}}{\text{Tổng nguyên giá tài sản cố định thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh}}$$

Tổng nguyên giá tài sản cố định thực tế dùng cho sản xuất, kinh doanh gồm: giá trị tài sản cố định đầu tư mới đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng và nguyên giá tài sản cố định hiện có đang dùng cho sản xuất kinh doanh theo số liệu cuối kỳ Bảng cân đối kế toán năm...”

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hà Nội được biết. Đề nghị Cục thuế Thành phố Hà Nội căn cứ vào các văn bản quy phạm pháp luật tại từng thời điểm và tình hình thực tế để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./t

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC, Vụ CST (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS-31.t

**KI. TÓNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG**



*[Handwritten signature]*

**Đạm Duy Khương**

