

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: **1361** /TCT-CS  
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày **26** tháng **4** năm 2013

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 7195/CT-TTHT ngày 20/09/2012 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn về trích khấu hao khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp thuê đất, mượn đất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 23, Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính quy định: “Thông tư này có hiệu lực từ ngày 10/09/2012 và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2012”.

Tại Khoản 11, Điều 23, Thông tư số 123/2012/TT-BTC nêu trên quy định: “Việc giải quyết những tồn tại về thuế, quyết toán thuế, miễn thuế, giảm thuế và xử lý vi phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp trước kỳ tính thuế năm 2012 thực hiện theo các quy định tương ứng hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành trước kỳ tính thuế năm 2012”.

Căn cứ quy định nêu trên, Tổng cục Thuế thống nhất với quan điểm đề xuất của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh là: Đối với các hợp đồng thuê đất ký trước ngày Thông tư số 123/2012/TT-BTC nêu trên có hiệu lực nhưng vẫn thuộc kỳ tính thuế năm 2012 thì khi xác định mức trích khấu hao đối với nhà xưởng, văn phòng trên đất thuê để xác định thu nhập chịu thuế TNDN của kỳ tính thuế năm 2012, các điều kiện thủ tục áp dụng để trích khấu hao được thực hiện theo các quy định tại Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận: *M*  
- Như trên;  
- Vụ PC (TCT);  
- Lưu: VT, CS-2b. ✓

TL. TÔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Vũ Văn Cường