

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 14579/CT-TT&HT
V/v chính sách thuế

Bình Dương, ngày 28 tháng 8 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Ortholite Việt Nam

Đ/c: Khu phố 1B, phường An Phú, TX.Thuận An, tỉnh Bình Dương MST:3702098665

Cục Thuế nhận được công văn số FI2018.08.01 ngày 13/08/2018 của Công ty về việc hạch toán tài sản Chi nhánh độc lập. Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b, khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "... Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định..."

Căn cứ điểm b2, khoản 2.15 Phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn hóa đơn, chứng từ đối với tài sản điều chuyển: "...Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một tổ chức, cá nhân thì tổ chức, cá nhân có tài sản điều chuyển phải lập hóa đơn GTGT theo quy định."

Căn cứ điểm đ, khoản 2, Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định cách xác định nguyên giá của tài sản cố định như sau: "đ) TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất:...

- Quyền sử dụng đất không ghi nhận là TSCĐ vô hình gồm:
 - + Quyền sử dụng đất được Nhà nước giao không thu tiền sử dụng đất.
 - + Thuê đất trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê (thời gian thuê đất sau ngày có hiệu lực thi hành của Luật đất đai năm 2003, không được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất) thì tiền thuê đất được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất.
 - + Thuê đất trả tiền thuê hàng năm thì tiền thuê đất được hạch toán vào chi phí kinh doanh trong kỳ tương ứng số tiền thuê đất trả hàng năm...."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thành lập Chi nhánh hạch toán độc lập, có con dấu, có tài khoản gửi tại ngân hàng, lưu giữ sổ sách chứng từ theo quy định, kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thì khi điều chuyển tài sản (quyền thuê đất) cho Chi nhánh, Công ty phải xuất hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Căn cứ hóa đơn của Công ty, Chi nhánh kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định và phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất (thuê đất trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê không được ghi nhận là TSCĐ vô hình).

Về hạch toán kế toán đối với khoản vốn góp chủ sở hữu, đề nghị Công ty căn cứ quy định tại Điều 66, Điều 67 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán doanh nghiệp và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục (email);
 - Phòng TT & HT;
 - Phòng KTT 1, 2, 3 (email);
 - Lưu HCQT-TV-AC.
- (180820/ZV09/0001/7401/011882549)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG