

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

Số: 573 /CT-TT&HT  
V/v: giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 28 tháng 3 năm 2019

Kính gửi: Công ty CP hóa chất Hải Hà

Mã số thuế: 0201851226

Địa chỉ: Lô CN5.2Q, Khu hóa chất hóa dầu, Khu CN Đình Vũ,  
P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 25.02.19/CV-HH đề ngày 25/02/2019 của Công ty CP hóa chất Hải Hà, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều a, Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định xác định nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm: “*Nguyên giá TSCĐ hữu hình mua sắm (kể cả mua mới và cũ): là giá mua thực tế phải trả cộng (+) các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại), các chi phí liên quan trực tiếp phải chi ra tính đến thời điểm đưa tài sản cố định vào trạng thái sẵn sàng sử dụng như: lãi tiền vay phát sinh trong quá trình đầu tư mua sắm tài sản cố định; chi phí vận chuyển, bốc dỡ; chi phí nâng cấp; chi phí lắp đặt, chạy thử; lệ phí trước bạ và các chi phí liên quan trực tiếp khác.*”;

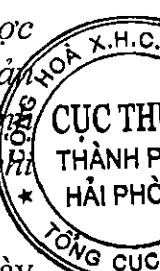
Căn cứ Điều b Khoản 1 Điều 46 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, trong đó quy định nguyên tắc kế toán xây dựng cơ bản dở dang:

“...Chi phí đầu tư XDCB, bao gồm:

- Chi phí xây dựng;
- Chi phí thiết bị;
- Chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư;
- Chi phí quản lý dự án;
- Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng
- Chi phí khác”;

Căn cứ Điều 2.d Khoản 7.1 Điều 5 Thông tư số 195/2012/TT-BTC ngày 15/11/2012 hướng dẫn kế toán áp dụng cho đơn vị chủ đầu tư quy định nguyên tắc hạch toán chi phí đầu tư XDCB: “*Chi phí quản lý dự án bao gồm các chi phí để tổ chức thực hiện quản lý dự án từ khi lập dự án đến khi hoàn thành, nghiệm thu bàn giao, đưa công trình vào khai thác sử dụng và chi phí giám sát, đánh giá dự án đầu tư*”;

Căn cứ Khoản 14 Điều 5 Thông tư số 195/2012/TT-BTC ngày 15/11/2012 quy định nội dung Tài khoản 642 - Chi phí Ban quản lý dự án đầu tư;



Căn cứ Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, trong đó quy định về thu nhập khác;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

*“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.*

*...2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp 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 dùng 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.*

*Khi bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh, doanh nghiệp chưa phát sinh doanh thu nhưng có phát sinh các khoản chi thường xuyên để duy trì hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp (không phải là các khoản chi đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định) mà các khoản chi này đáp ứng các điều kiện theo quy định thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.”,*

Căn cứ Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, trong đó quy định về xác định nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ) vô hình như sau:

*“... - 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... ”,*

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty thành lập năm 2018 và đang trong quá trình thực hiện triển khai xây dựng cơ bản tại Khu công nghiệp Đinh Vũ trên đất thuê của Công ty CP KCN Đinh Vũ thì những vướng mắc của Công ty nêu tại công văn số 25.02.19/CV-HH được thực hiện như sau:

1/ Trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản (XDCB), chưa đi vào hoạt động, Công ty hạch toán các khoản chi phí đã nêu phát sinh theo nguyên tắc sau:

- Đối với các chi phí đầu tư XDCB (kể cả chi phí quản lý dự án trong giai đoạn XDCB), Công ty thực hiện kết chuyển vào nguyên giá TSCĐ khi hoàn thành theo quy định tại Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành, trích khấu hao theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC và hạch toán vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN khi TSCĐ thực tế đi vào hoạt động.

- Đối với các chi phí quản lý, chi phí thường xuyên (không phải là các chi phí đầu tư XDCB trong giai đoạn đầu tư để hình thành TSCĐ) mà các khoản chi này đáp ứng được các điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

- Riêng về tiền thuê đất Công ty đã trả một lần cho cả thời gian thuê cho Công ty CP khu công nghiệp Đình Vũ thì Công ty hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn (TK 242) đối với toàn bộ số tiền thuê đất đã trả và được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh (TK 642) theo số năm thuê đất để tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

2/ Đối với khoản thu từ lãi tiền gửi tiết kiệm có kỳ hạn tại các tổ chức tín dụng, Công ty phải hạch toán vào thu nhập khác để tính thuế TNDN.

3/ Về việc hạch toán kế toán, Cục Thuế TP Hải Phòng đề nghị Công ty nghiên cứu thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty CP hóa chất Hải Hà ~~đã~~<sup>đã</sup> và  
thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích ~~chấp~~<sup>chấp</sup> tại  
văn bản này./..cc

### *Noi nhân:*

- Như trên;
  - Ban lãnh đạo Cục;
  - Phòng: KT2, THNVDT;
  - Website Cục Thuế;
  - Lưu VT, TT&HT <66>

## **KT.CỤC TRƯỞNG PHÓ CỤC TRƯỞNG**



NG CỤ THỦ  
Nguyễn Huy Nhặt