

Số: 16812 /BTC-TCDN

V/v ghi nhận Tài sản cố
định vô hình là Quyền sử
dụng đất thuê có thời hạn
của Công ty TNHH Sato
Việt Nam

Hà Nội, ngày 04 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Sato Việt Nam. ✓

Trả lời công văn số 28/2013/CV-SVC ngày 28/10/2013 của Công ty TNHH Sato Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty Sato VN) về việc ghi nhận Tài sản cố định vô hình là Quyền sử dụng đất thuê có thời hạn, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Cơ sở pháp lý: Tại mục đ khoản 2 Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài Chính (có hiệu lực ngày 10/06/2013) thay thế Thông tư số 203/2009/TT-BTC, hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, thì: *“TSCĐ vô hình là quyền sử dụng đất bao gồm:*

+ Quyền sử dụng đất được nhà nước giao có thu tiền sử dụng đất hoặc nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất hợp pháp (bao gồm quyền sử dụng đất có thời hạn, quyền sử dụng đất không thời hạn).

+ Quyền sử dụng đất thuê trước ngày có hiệu lực của Luật Đất đai năm 2003 mà đã trả tiền thuê đất cho cả thời gian thuê hoặc đã trả trước tiền thuê đất cho nhiều năm mà thời hạn thuê đất đã được trả tiền còn lại ít nhất là năm năm và được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận 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.”

Công ty Sato VN thuê đất và được Ủy ban nhân dân cấp GCN quyền sử dụng đất với thời hạn 43 năm kể từ 02/07/2004. Công ty đã trả tiền thuê đất một lần cho toàn bộ thời gian thuê đất.

2. Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp của Công ty Sato VN là thời gian thuê đất sau ngày có hiệu lực của Luật đất đai 2003, do đó quyền sử dụng đất của Công ty không được ghi nhận là TSCĐ vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh theo số năm thuê đất.

Trên đây là ý kiến của Bộ Tài chính, đề nghị Công ty TNHH Sato Việt Nam xem xét, thực hiện theo hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Các đơn vị: CST, PC, CĐKT;
- Lưu: VT, Cục TCDN.(g)

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG
CỤC TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Đặng Quyết Tiên