

Số: 862 TCT/DNK
V/v: trích khấu hao tài sản

Hà nội, ngày 25 tháng 03 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 5889/CT-THDT ngày 07/12/2004 của Cục thuế hỏi về việc trích khấu hao tài sản là xe ô tô của cơ sở kinh doanh Phạm Ngọc Cảnh do bà Bùi Thị Đẹp đứng tên đăng ký, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.1 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính;

Trường hợp hộ kinh doanh cá thể do người vợ đứng tên làm chủ (hoặc người chồng làm chủ) có sử dụng tài sản là xe ô tô do người chồng (hoặc người vợ) đứng tên đăng ký sở hữu vào hoạt động kinh doanh thì để được trích khấu hao tài sản vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp hộ kinh doanh phải làm đủ thủ tục để chuyển quyền sở hữu xe ô tô sang tên người chủ hộ kinh doanh, ngoài ra phải đảm bảo các điều kiện sau:

- Hộ kinh doanh phải khai báo rõ giá trị (giá trị còn lại) của tài sản với cơ quan cấp đăng ký kinh doanh và cơ quan thuế;
- Tài sản được sử dụng để phục vụ hoạt động kinh doanh của hộ kinh doanh;
- Tài sản phải được quản lý, hạch toán trong sổ sách kế toán của hộ kinh doanh như mọi tài sản cố định khác;

Sau khi tài sản được chuyển quyền sở hữu như đã nêu trên và được theo dõi, quản lý như mọi tài sản cố định khác thì các chi phí có liên quan đến việc sử dụng tài sản như chi phí xăng xe, sửa chữa, bảo dưỡng... có đủ hóa đơn, chứng từ đứng tên hộ kinh doanh thì hộ kinh doanh được tính các chi phí này vào chi phí hợp lệ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp tài sản không được chuyển quyền sở hữu sang tên chủ hộ kinh doanh thì mặc dù đảm bảo các điều kiện khác hộ kinh doanh cũng không được trích khấu hao xe tính vào chi phí kinh doanh.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu: VP (HC); DNK (2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền