

Số 1882 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 16 tháng 6 năm 2005

V/v Trả lời kiến nghị của doanh nghiệp tại hội nghị đối thoại

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng

Câu hỏi số 41: Tài sản cố định trực tiếp tham gia vào kinh doanh nhưng không đảm bảo về hoá đơn chứng từ, giá trị tài sản, các trường hợp tài sản là các loại thiết bị máy móc mua lại không có hoá đơn hoặc tự chế đề trang bị, nhà xưởng tự xây dựng... không được tính khấu hao.

Vấn đề này về nguyên tắc hiện nay không tính là đúng, nhưng DTNT kiến nghị là nên có quy định về hội đồng có thẩm quyền (có thể do cơ quan cấp phép kinh doanh là trường hội đồng) xác định giá trị TSCĐ đối với những trường hợp trên để đơn vị được đưa vào tính khấu hao.

Trả lời: Theo quy định tại Điểm 1, Mục III, Phần B thông tư số 123/2003/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 thì: TSCĐ được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất kinh doanh
- Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh.
- Tài sản cố định phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cơ sở sản xuất kinh doanh theo chế độ quản lý và hạch toán kế toán hiện hành.

Theo quy định trên, trường hợp tài sản cố định không đảm bảo về hoá đơn, chứng từ chứng minh tài sản đó thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh thì không được trích khấu hao TSCĐ tính vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế TNDN. Kiến nghị của DTNT cho thành lập hội đồng để định giá trị tài sản đối với các TSCĐ không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp và cho trích khấu hao tính vào chi phí hợp lý vượt quá thẩm quyền của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng biết, trả lời doanh nghiệp./

Đời nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

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



Phạm Văn Huyền

09687944