

Số: 2332/TCT-PCCS

V/v: hoá đơn chứng từ
hạch toán đối với TSCĐ.

Hà nội, ngày 19 tháng 7 năm 2005.

Kính gửi: Công ty cổ phần tư vấn Khai Phong.

Trả lời công văn số 02/2005/KP-CV ngày 8/6/2005 của Công ty cổ phần tư vấn Khai Phong hỏi về việc hạch toán hoá đơn chứng từ đối với tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 1 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thuế thu nhập doanh nghiệp: "Chi phí khấu hao TSCĐ sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ.

Tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

+ TSCĐ sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.

+ TSCĐ phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh là tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh.

+ TSCĐ phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cơ sở kinh doanh theo chế độ quản lý và hạch toán kế toán hiện hành".

- Tại điểm 4 Điều 4 Mục II 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 trưởng Bộ Tài chính có quy định: "Nguyên giá tài sản cố định của cá nhân, hộ kinh doanh cá thể thành lập doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần mà không có hoá đơn, chứng từ là giá trị hợp lý do doanh nghiệp tự xác định tại thời điểm đăng ký kinh doanh và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của giá trị đó".

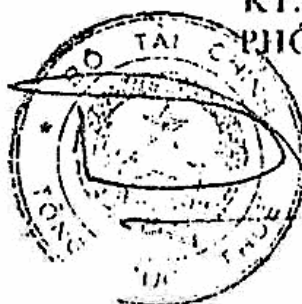
Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, chỉ có tài sản cố định cũ của cá nhân, hộ kinh doanh cá thể đưa vào thành lập doanh nghiệp tư nhân, công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần mà không có hoá đơn, chứng từ thì doanh nghiệp tự xác định giá trị tài sản cố định. Trường hợp doanh nghiệp tư nhân hiện đang hoạt động, mua tài sản cố định không có hoá đơn thì sẽ không được hạch toán vào giá trị tài sản cố định để trích khấu hao và tính vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần Khai Phong biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.

- Lưu VT; PCCS(2b) *MT*



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương