

Số: 3013 /TCT-PCCS  
V/v: chứng từ kế toán đối  
với tài sản cố định đi thuê  
tài chính

Hà Nội, ngày 05 tháng 9 năm 2005

Kính gửi Cục thuế thành phố Đà Nẵng,

Trả lời công văn số 1772/CT-TTHT ngày 11/5/2005 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng về chứng từ kế toán đối với các khoản chi phí có liên quan đến tài sản cố định đi thuê tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

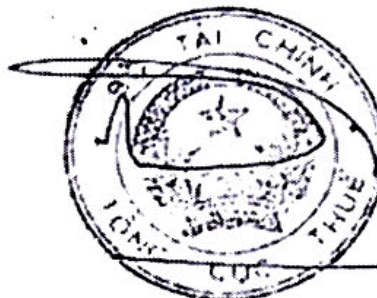
Tại Điểm 1a Điều 4 Mục II Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn: "Nguyên giá tài sản cố định hữu hình mua sắm (kể cả mua mới và cũ) là giá mua thực tế phải trả cộng (1) các khoản thuế (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 đầu tư cho tài sản cố định; chi phí vận chuyển, bốc dỡ; chi phí nâng cấp, chi phí lắp đặt, chạy thử; lệ phí trước bạ..."

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên nếu bên đi thuê tài chính có phát sinh nộp các khoản như lệ phí trước bạ, bảo hiểm đối với tài sản đi thuê thì bên cho thuê sẽ hạch toán khoản tiền nộp lệ phí trước bạ và bảo hiểm vào nguyên giá tài sản cố định cho thuê tài chính, còn bên đi thuê sẽ trích khấu hao tài sản cố định vào chi phí sản xuất kinh doanh.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *Hg*  
- Như trên;  
- Lưu: VT, PCCS (2b) 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09687675