

Số: 2073 /TCT-PCCS
V/v: trích khấu hao tài sản cố
định

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 568/CT-AC ngày 22/03/2007 của Cục thuế tỉnh Bình Định về việc trích khấu hao TSCĐ sau khi xử phạt đơn vị sử dụng hoá đơn bất hợp pháp; 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 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 quy định các điều kiện xác định tài sản cố định được trích khấu hao để tính vào chi phí hợp lý là:

- a) Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất kinh doanh;
- b) Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp chứng minh tài sản cố định đó thuộc sở hữu của cơ sở kinh doanh;
- c) Tài sản cố định phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cơ sở kinh doanh theo chế độ quản lý hạch toán hiện hành"

Về việc xử lý hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh đã bỏ trốn trong các trường hợp cụ thể tại mục III và mục IV công văn số 4215/TCT-PCCS ngày 18/11/2005 của Tổng cục Thuế về việc xử lý vi phạm đối với các hành vi mua, bán, sử dụng hoá đơn bất hợp pháp đã hướng dẫn cụ thể.

Căn cứ quy định trên, trường hợp các doanh nghiệp mua hàng của doanh nghiệp bỏ trốn về làm tài sản cố định và đưa vào quản lý, theo dõi trong sổ sách kế toán, trích và phân bổ khấu hao tài sản cố định của đơn vị thì đề nghị Cục thuế phân loại hoá đơn:

- Trường hợp hoá đơn mua TSCĐ của doanh nghiệp bỏ trốn phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 1 mục IV công văn số 4215/TCT-PCCS.

- Trường hợp hoá đơn mua TSCĐ phát sinh trong khoảng thời gian từ ngày lập biên bản xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn cho đến khi có thông báo về việc cơ sở kinh doanh bỏ trốn thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2 mục IV công văn số 4215/TCT-PCCS.

- Trường hợp hoá đơn mua TSCĐ sau ngày có thông báo bỏ trốn thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 3 mục IV công văn số 4215/TCT-PCCS.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Định biết và hướng dẫn thực hiện/.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương