

Số: 2630 /TCT-CS
V/v: phân bổ chi phí

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 1637/CT-TTHT ngày 19/4/2007 của Cục Thuế tỉnh Long An về tính khấu hao tài sản cố định và phân bổ các chi phí điện, nước đối với tài sản cố định là nhà vừa dùng để ở, vừa dùng cho hoạt động kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 Điều 142 Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định: “Vốn đầu tư của chủ doanh nghiệp tư nhân do chủ doanh nghiệp tự đăng ký. Chủ doanh nghiệp tư nhân có nghĩa vụ đăng ký chính xác tổng số vốn đầu tư, trong đó nêu rõ số vốn bằng tiền Việt Nam, ngoại tệ tự do chuyển đổi, vàng và các tài sản khác; đối với vốn bằng tài sản khác còn phải ghi rõ loại tài sản, số lượng và giá trị còn lại của mỗi loại tài sản”.

Căn cứ các quy định nêu trên, nếu tài sản đó của doanh nghiệp tư nhân đã được đăng ký thuộc vốn đầu tư của chủ doanh nghiệp tư nhân theo quy định của Luật doanh nghiệp thì giá trị tài sản đã đăng ký sử dụng cho hoạt động kinh doanh được trích khấu hao tính vào chi phí kinh doanh của doanh nghiệp tư nhân. Còn nếu tài sản đó doanh nghiệp tư nhân không được đăng ký thuộc vốn đầu tư của chủ doanh nghiệp tư nhân về nguyên tắc là không được tính khấu hao vào chi phí kinh doanh của doanh nghiệp.

Trường hợp chủ doanh nghiệp sử dụng tài sản là ngôi nhà vừa dùng để ở, vừa dùng cho hoạt động kinh doanh thì chủ doanh nghiệp tư nhân căn cứ diện tích thực tế sử dụng cho hoạt động kinh doanh và sử dụng cho sinh hoạt gia đình để tính chi phí khấu hao đối với diện tích nhà sử dụng cho hoạt động kinh doanh. Chủ doanh nghiệp đăng ký với cơ quan thuế trực tiếp quản lý và tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của việc tính chi phí khấu hao đối với diện tích nhà sử dụng cho hoạt động kinh doanh.

Về phân bổ chi phí điện, nước: Chủ doanh nghiệp tư nhân căn cứ tình hình thực tế sử dụng điện nước cho hoạt động kinh doanh và sử dụng cho sinh hoạt gia đình, lập bảng kê phân bổ chi phí điện, nước cho từng đối tượng sử dụng đăng ký với cơ quan thuế trực tiếp quản lý. Chủ doanh nghiệp tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của việc phân bổ chi phí.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT;
- Ban Pchế;
- Lưu VT, CS (2b).

**KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**
Phạm Duy Khương

09637526