

Số: 4973 /TCT-CS
V/v khấu hao TSCĐ.

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Công ty Cổ phần Điện tử Việt Nhật.

Trả lời công văn số 06-VN/2007 ngày 07/5/2007 của Công ty Cổ phần Điện tử Việt Nhật về khấu hao tài sản cố định đối với bộ khuôn mẫu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 3 Mục II Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định về tiêu chuẩn nhận biết tài sản cố định như sau:

"a. Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó;

b. Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy;

c. Có thời gian sử dụng từ 1 năm trở lên;

d. Có giá trị từ 10.000.000 đồng (mười triệu đồng) trở lên".

Tại khoản 5 Điều 5 Chương II Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định về thuế TNDN hướng dẫn về chi phí mua ngoài được tính vào chi phí hợp lý như sau: *"Chi phí dịch vụ mua ngoài: điện, nước, điện thoại, sửa chữa tài sản cố định; tiền thuê tài sản cố định; kiểm toán; dịch vụ pháp lý; thiết kế, xác lập và bảo vệ nhãn hiệu hàng hoá; bảo hiểm tài sản; chi trả tiền sử dụng các tài liệu kỹ thuật; bằng sáng chế; giấy phép công nghệ không thuộc tài sản cố định, các dịch vụ kỹ thuật và dịch vụ mua ngoài khác".*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Điện tử Việt Nhật đặt đối tác nước ngoài sản xuất bộ khuôn mẫu theo thiết kế riêng, sau đó đối tác nước ngoài sử dụng bộ khuôn mẫu này để sản xuất máy tính bỏ túi mang thương hiệu của Công ty theo hợp đồng ký với Công ty, Công ty chưa xác định được sẽ sản xuất bao nhiêu máy tính từ bộ khuôn mẫu này, tức là chưa xác định được thời gian sử dụng và không chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng bộ khuôn này, vì vậy bộ khuôn không thoả mãn các tiêu chuẩn là tài sản cố định; do đó Công ty không trích khấu hao TSCĐ đối với bộ khuôn mẫu này. Chi phí mua bộ khuôn mẫu được xác định là chi phí dịch vụ mua ngoài, và hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần Điện tử Việt Nhật biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Ban IT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương