

Số: **5469** /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày **17** tháng **12** năm 2009

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 20350/CT-HTr ngày 23/11/2009 của Cục thuế Thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về việc trích khấu hao tài sản cố định đối với tài sản (căn hộ) chưa có giấy chứng nhận quyền sở hữu tài sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.1.b, Mục III, Phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: “Tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

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

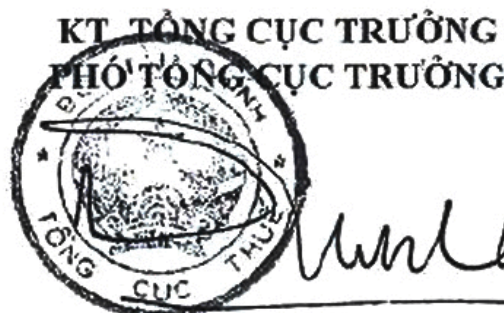
Tại Điểm 2.1.b, Mục III, Phần B, Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định về những khoản chi không tính vào chi phí hợp lý: “b. Chi phí khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh được thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh (trừ tài sản cố định thuê mua tài chính).”

Căn cứ các quy định nêu trên, thời điểm trích khấu hao đối với tài sản cố định là thời điểm cơ sở kinh doanh có đầy đủ giấy tờ chứng minh quyền sở hữu hợp pháp tài sản theo quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hà Nội được biết. Đề nghị Cục thuế căn cứ vào các văn bản quy phạm pháp luật tại từng thời điểm và tình hình thực tế để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS-3b.



Phạm Duy Khương