

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **1425** /TCT-CS

V/v chính sách thuế.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 15 tháng 4 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Oriental Sheet Piling Việt Nam
(Đ/c: P1606, Lầu 16, Gemadept Tower, 2bis 4-6 Lê Thánh Tôn, Quận 1, TPHCM)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số OSP/CV-201403 ngày 30/12/2014 của Công ty TNHH Oriental Sheet Piling Việt Nam đề nghị hướng dẫn hạch toán chi phí đối với cọc cừ thép. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý và trích khấu hao tài sản cố định có hướng dẫn:

“Tiêu chuẩn nhận biết tài sản cố định:

1. Tư liệu lao động là những tài sản hữu hình có kết cấu độc lập, hoặc là một hệ thống gồm nhiều bộ phận tài sản riêng lẻ liên kết với nhau để cùng thực hiện một hay một số chức năng nhất định mà nếu thiếu bất kỳ một bộ phận nào thì cả hệ thống không thể hoạt động được, nếu thỏa mãn đồng thời cả ba tiêu chuẩn dưới đây thì được coi là tài sản cố định:

- a. Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó;
- b. Có thời gian sử dụng trên 01 năm trở lên;
- c. Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 đồng (Ba mươi triệu đồng) trở lên.

Trường hợp một hệ thống gồm nhiều bộ phận tài sản riêng lẻ liên kết với nhau, trong đó mỗi bộ phận cấu thành có thời gian sử dụng khác nhau và nếu thiếu một bộ phận nào đó mà cả hệ thống vẫn thực hiện được chức năng hoạt động chính của nó nhưng do yêu cầu quản lý, sử dụng tài sản cố định đòi hỏi phải quản lý riêng từng bộ phận tài sản thì mỗi bộ phận tài sản đó nếu cùng thỏa mãn đồng thời ba tiêu chuẩn của tài sản cố định được coi là một tài sản cố định hữu hình độc lập...”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Oriental Sheet Piling Việt Nam có thực hiện cho thuê các cọc cừ; các cọc cừ này không thể sử dụng riêng lẻ mà phải sử dụng theo số lượng lớn, nếu đáp ứng đủ 03 tiêu chuẩn quy định tại Khoản 1, Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên thì các cọc cừ của Công ty được coi là tài sản cố định.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Oriental Sheet Piling Việt Nam được biết./.

Nơi nhận: *W*

- Như trên;
- Cục thuế TPHCM;
- Vụ CST, PC, CKKT, TCDN (BTC);
- Vụ PG (TCT);
- Lưu: VT, CS-2b.

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



Cao Anh Tuấn