

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 2727 /CT-TTHT
V/v chi phí khấu hao TSCĐ
mua vào bằng hóa đơn bất hợp
pháp

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần thực phẩm Hữu Nghị
Địa chỉ: 122 Định Công, quận Hoàng Mai, Hà Nội, MST: 0102109239

Trả lời công văn số 281/TPHN-TCKT ngày 14/11/2017 của Công ty cổ phần thực phẩm Hữu Nghị (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chi phí khấu hao TSCĐ mua vào bằng hóa đơn bất hợp pháp, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

"Điều 9. Nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ:

2. Các khoản chi phí khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp."

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật....

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

...b) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản cố định thuê mua tài chính)."

Căn cứ quy định trên:

Trường hợp Công ty không có hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật đối với khoản chi mua, lắp đặt hệ thống tủ ủ thì Công ty không đáp ứng đủ điều kiện tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi phí khấu hao của hệ thống tủ ủ này.

Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 3 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty cổ phần thực phẩm Hữu Nghị được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 3;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

