

Số: 6541/CTTPHCM-TTHT
V/v Chi phí trích khấu hao TSCĐ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 6 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH IMSC
Địa chỉ: 45 Võ Thị Sáu, P. Đa Kao, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh.
MST: 0311186075.

Trả lời văn bản số 200522/CV-IMSC ngày 20/05/2022 của Công ty TNHH IMSC (Công ty) về trích khấu hao tài sản cố định và chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Nhà ở số 65/2014/QH13 ngày 25/11/2014;

Căn cứ Điều 9 Thông tư 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ quy định nguyên tắc:

“1. Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao, trừ những TSCĐ sau đây:...

- TSCĐ khác do doanh nghiệp quản lý mà không thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ TSCĐ thuê tài chính).

...

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.

...

9. Việc trích hoặc thôi trích khấu hao TSCĐ được thực hiện bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà TSCĐ tăng hoặc giảm. Doanh nghiệp thực hiện hạch toán tăng, giảm TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp.

...”

Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư 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) quy định:

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

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

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).

c) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp theo chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành.”

Căn cứ các quy định nêu trên Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp theo trình bày: Công ty có mua căn hộ từ cá nhân nhưng chưa được cấp sổ hồng thì thời điểm trích khấu hao đối với tài sản cố định là thời điểm Công ty có đầy đủ giấy tờ chứng minh quyền sở hữu hợp pháp tài sản theo quy định pháp luật. Trường hợp Công ty chưa có giấy chứng nhận quyền sở hữu căn hộ nêu trên thì Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản trích khấu hao tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh trả lời Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - CCT Quận 1;
 - P.NVDT-PC;
 - Lưu: VT, TTHT(nqbinh1, 3b).
- 1532/22

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng