

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **808** /TCT-CS  
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày **13** tháng **3** năm **2014**.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Thuận.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5689/CT-TTr ngày 12/9/2013 của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận đề nghị hướng dẫn chính sách khấu hao TSCĐ vô hình. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2, điều 2 và điều 3 Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài Chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ quy định:

“Điều 2. Các từ ngữ sử dụng trong Thông tư này được hiểu như sau:

2. Tài sản cố định vô hình: là những tài sản không có hình thái vật chất, thể hiện một lượng giá trị đã được đầu tư thoả mãn các tiêu chuẩn của tài sản cố định vô hình, tham gia vào nhiều chu kỳ kinh doanh, như một số chi phí liên quan trực tiếp tới đất sử dụng; chi phí về quyền phát hành, bằng phát minh, bằng sáng chế, bản quyền tác giả...

Điều 3. Tiêu chuẩn và 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 thoả 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 1 năm trở lên;

c. Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 10.000.000 đồng (mười triệu đồng) trở lên.

2. Tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định vô hình:

Mọi khoản chi phí thực tế mà doanh nghiệp đã chi ra thoả mãn đồng thời cả ba tiêu chuẩn quy định tại điểm 1 ở trên, mà không hình thành TSCĐ hữu hình được coi là TSCĐ vô hình.”

Theo nội dung công văn số 5689/TT-HT ngày 12/9/2013 của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận thì việc chuyển nhượng vốn góp là hoạt động của các cá nhân thành viên góp vốn, không mang tư cách pháp nhân của Công ty. Khi các thành viên cũ chuyển nhượng vốn góp cho các thành viên mới thì Vốn điều lệ của

Công ty không thay đổi. Vì vậy khoản chênh lệch từ việc chuyển nhượng vốn góp là thu nhập của thành viên chuyển nhượng và là chi phí của cá nhân thành viên nhận chuyển nhượng, không liên quan đến vốn góp cũng như hoạt động của Công ty TNHH du lịch Thiên Phú. Theo quy định tại Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 và đối chiếu với nội dung vướng mắc nêu tại công văn 5689/TT-HT ngày 12/9/2013 của Cục Thuế tỉnh Bình Thuận thì khoản chênh lệch phát sinh do chuyển nhượng vốn góp của các thành viên cũ và mới trong Công ty TNHH Du lịch Thiên Phú không đủ điều kiện để ghi nhận là TSCĐ vô hình và trích khấu hao vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Tuy nhiên đến ngày 17/12/2010 Sở KHĐT cấp Giấy CNĐKKD thay đổi lần 14 chứng nhận tăng Vốn điều lệ của Công ty TNHH du lịch Thiên Phú. Mặt khác tại công văn chưa nêu rõ Công ty có phát sinh khoản chi phí nào có liên quan đến giai đoạn nêu trên hay không. Do đó đề nghị Cục Thuế kiểm tra thực tế các khoản chi phí phát sinh có liên quan đến giai đoạn nêu trên (nếu có) và quy định tại Thông tư số 203/2009/TT-BTC để xác định lại việc ghi nhận và trích khấu hao TSCĐ vô hình của Công ty TNHH du lịch Thiên Phú cho phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Bình Thuận biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

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



**Cao Anh Tuấn**