

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: 947 /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày 11 tháng 6 năm 2021

V/v chi phí được trừ đối với
khấu hao TSCĐ khi xác định
thu nhập chịu thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Một thành viên Đăng Khôi U Minh
Địa chỉ nhận Công văn trả lời: Hẻm Thành Đội Cũ, Khóm 4,
phường 9, thành phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Trả lời Công văn số 01/CV-2021 ngày 01/6/2021 của Công ty TNHH Một thành viên Đăng Khôi U Minh về việc hỏi chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN phải nộp, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định quy định nguyên giá tài sản cố định:

“a) TSCĐ hữu hình mua sắm:

Nguyên giá TSCĐ hữu hình mua sắm (kể cả mua mới và cũ): là giá mua thực tế phải trả cộng (+) các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại), các chi phí liên quan trực tiếp phải chi ra tính đến thời điểm đưa tài sản cố định vào trạng thái sẵn sàng sử dụng như: lãi tiền vay phát sinh trong quá trình đầu tư mua sắm tài sản cố định; chi phí vận chuyển, bốc dỡ; chi phí nâng cấp; chi phí lắp đặt, chạy thử; lệ phí trước bạ và các chi phí liên quan trực tiếp khác.

...

c) Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự sản xuất:

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tự xây dựng là giá trị quyết toán công trình khi đưa vào sử dụng. Trường hợp TSCĐ đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành.

...

d) Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do đầu tư xây dựng:

Nguyên giá TSCĐ do đầu tư xây dựng cơ bản hình thành theo phương thức giao thầu là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy định tại Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành cộng (+) lệ phí trước bạ, các chi phí liên quan trực tiếp khác. Trường hợp TSCĐ do đầu tư xây dựng đã đưa vào sử dụng

nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành. ...

g) Tài sản cố định hữu hình nhận góp vốn, nhận lại vốn góp:

TSCĐ nhận góp vốn, nhận lại vốn góp là giá trị do các thành viên, cổ đông sáng lập định giá nhất trí; hoặc doanh nghiệp và người góp vốn thoả thuận; hoặc do tổ chức chuyên nghiệp định giá theo quy định của pháp luật và được các thành viên, cổ đông sáng lập chấp thuận”.

Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 45/2013/TT-BTC quy định:

“Điều 5. Nguyên tắc quản lý tài sản cố định:

1. Mọi TSCĐ trong doanh nghiệp phải có bộ hồ sơ riêng (gồm biên bản giao nhận TSCĐ, hợp đồng, hoá đơn mua TSCĐ và các chứng từ, giấy tờ khác có liên quan). Mỗi TSCĐ phải được phân loại, đánh số và có thẻ riêng, được theo dõi chi tiết theo từng đối tượng ghi TSCĐ và được phản ánh trong sổ theo dõi TSCĐ”.

Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC quy định:

“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”.

Điểm 2.2 khoản 6 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ Tài chính của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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 quy định nêu trên, để được tính chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thì tài sản cố định (TSCĐ) được hình thành từ các nguồn phải có đầy đủ hóa đơn, chứng từ đầu vào để chứng minh TSCĐ thuộc sở hữu của Công ty đồng thời phải quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ kế toán của doanh nghiệp theo chế độ quản lý TSCĐ và hạch toán theo chế độ kế toán hiện hành. Trường hợp Công ty TNHH Một thành viên Đăng Khôi U Minh sử dụng Chứng thư thẩm định giá để xác định nguyên giá, hạch toán TSCĐ và trích khấu hao, hạch

toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế là không phù hợp quy định pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Công ty TNHH Một thành viên Đăng Khôi U Minh biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC,
TTKT1, TTKT2, Website;
- Lưu: VT, TTHT(11b). *ll*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Bé