

Hà Nội, ngày 10 tháng 6 năm 2005

V/v: Trả lời kiến nghị của doanh nghiệp tại Hội nghị đối thoại

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp

Câu hỏi số 47: Năm 2003 DN TN mua TSCĐ đưa vào hoạt động SXKD không có hoá đơn nhưng có hợp đồng mua bán và được phòng công chứng chứng thực trên hợp đồng mua bán. Như vậy TSCĐ này doanh nghiệp có được trích khấu hao TSCĐ vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNDN không?

Trả lời: Theo qui định tại Điểm 1.1, Mục III, Phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp qui định về các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế thì:

" Tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.
- Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ khác hợp pháp khác chứng minh tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh.
- Tài sản cố định phải được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của cơ sở kinh doanh theo chế độ quản lý và hạch toán kế toán hiện hành."

Căn cứ qui định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp mua tài sản cố định đưa vào sản xuất kinh doanh không có hoá đơn, có hợp đồng mua bán (có chứng thực của phòng công chứng) cũng không được trích khấu hao TSCĐ tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế được biết và giải thích cho doanh nghiệp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VP (HC, TH), DNK.

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền