

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2649/TCT-CS  
V/v thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long.

Trả lời công văn số 667/CT-TTr ngày 31/12/2007 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long về chi phí tính khấu hao tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2 Điều 29 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định:

“Thành viên công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh và cổ đông công ty cổ phần phải chuyển quyền sở hữu tài sản góp vốn cho công ty theo quy định sau đây:

a) Đối với tài sản có đăng ký hoặc giá trị quyền sử dụng đất thì người góp vốn phải làm thủ tục chuyển quyền sở hữu tài sản đó hoặc quyền sử dụng đất cho công ty tại cơ quan nhà nước có thẩm quyền...

b) Đối với tài sản không đăng ký quyền sở hữu, việc góp vốn phải được thực hiện bằng việc giao nhận tài sản góp vốn có xác nhận bằng biên bản”.


Điểm 1.1 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng điều kiện sau: “Tài sản cố định phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh”.

Căn cứ các quy định nêu trên, tài sản cố định của thành viên công ty trách nhiệm hữu hạn thực tế có sử dụng cho hoạt động kinh doanh của Công ty nhưng chưa chuyển quyền sở hữu cho Công ty theo quy định của pháp luật thì khấu hao TSCĐ đã trích không được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long được biết. *Đu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương