

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2754 /TCT-PCCS
V/v: Khấu hao TSCĐ chưa
dùng, không cần dùng

Hà Nội, ngày 03 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Sở Tài chính Đồng Nai

Trả lời công văn số 1155/STC-TCDN ngày 06/7/2006 của Sở Tài chính Đồng Nai về khấu hao tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 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-BTC ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: "1.1 – Tài sản cố định được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

a – TSCĐ dùng vào sản xuất, kinh doanh.

b – TSCĐ phải có đầy đủ hoá đơn, chứng từ và các giấy tờ hợp pháp khác chứng minh TSCĐ thuộc quyền sở hữu của cơ sở kinh doanh.

c – TSCĐ 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 vào hướng dẫn trên, TSCĐ chưa dùng, không cần dùng, chờ thanh lý không đáp ứng được điều kiện "dùng vào sản xuất kinh doanh" nên khấu hao của các TSCĐ đó không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Sở Tài chính Đồng Nai biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b); 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương