

Số 316 / TCT-DNK  
V/v Khấu trừ thuế GTGT và  
khấu hao TSCĐ

Hà Nội, ngày 20 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Tây.

Trả lời Công văn số 1282 CT/QLDN 1 ngày 26/12/2005 của Cục thuế tỉnh Hà Tây v/v khấu trừ thuế GTGT và khấu hao tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. 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 quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định: 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 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.

2. Theo quy định tại Điều 22 Luật doanh nghiệp thì: Sau khi được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, người cam kết góp vốn vào công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần và công ty hợp danh phải chuyển quyền sở hữu tài sản góp vốn cho công ty 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.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp cá nhân mang tài sản là nhà, đất, phương tiện vận tải góp vốn vào Công ty TNHH, Công ty cổ phần nhưng không làm thủ tục chuyển quyền sở hữu tài sản sang công ty thì tài sản đó không thuộc quyền sở hữu của Công ty, Công ty không được trích khấu hao vào chi phí hợp lý khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Vật tư sửa chữa, nâng cấp tài sản mặc dù có đủ hoá đơn GTGT ghi tên, mã số thuế của công ty cũng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Đề nghị Công ty

làm thủ tục chuyển quyền sở hữu tài sản sang Công ty để được trích khấu hao TSCĐ và hạch toán vào chi phí các khoản chi phí theo chế độ.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Hà Tây biết và thực hiện./.

Tuy

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK (2b).u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc