

Số: 3728 /TCT-PCCS  
V/v: khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 05 tháng 10 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Yên.

Trả lời công văn số 1056/CT-TTr ngày 15/8/2006 của Cục thuế tỉnh Phú Yên hỏi về việc khấu trừ và hoàn thuế GTGT đối với 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 về thuế TNDN có hướng dẫn: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế: "Chi phí khấu hao TSCĐ sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh, hàng hoá, dịch vụ.

1.1. TSCĐ được trích khấu hao vào chi phí hợp lý phải đáp ứng các điều kiện sau:

- a. TSCĐ sử dụng 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 hướng dẫn nêu trên, công ty có mua tài sản cố định có hoá đơn, chứng từ nhưng các TSCĐ này chưa nộp lệ phí trước bạ và đứng tên thuộc quyền sở hữu của công ty thì số tiền trích khấu hao TSCĐ chưa được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b).*5*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*

Phạm Duy Khương