

Số: 4651 /TCT-PCCS

V/v: Tài sản cố định

Hà Nội, ngày 08 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Tĩnh

Trả lời công văn số 1603 CT/TTr ngày 28/9/2006 của Cục thuế tỉnh Hà Tĩnh về tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tiết 1.1 Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN hướng dẫn:

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

- a- Tài sản cố định sử dụng vào sản xuất, kinh doanh.*
- b- Tài sản cố định phải có đầy đủ hóa 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.*
- c- 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 hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp mua TSCĐ thuộc đối tượng nộp lệ phí trước bạ nhưng chưa nộp lệ phí trước bạ nếu chưa đủ căn cứ pháp lý chứng minh rằng TSCĐ đó thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp thì số tiền trích khấu hao TSCĐ đó không được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế.

Mục II Phần I Thông tư số 95/2005/TT-BTC ngày 26/10/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí trước bạ hướng dẫn: *“Tổ chức, cá nhân Việt Nam và tổ chức, cá nhân nước ngoài, kể cả các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hoạt động theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam hoặc không theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, có các tài sản thuộc đối tượng chịu lệ phí trước bạ nêu tại mục I phần này, phải nộp lệ phí trước bạ trước khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng với cơ quan nhà nước có thẩm quyền”.*

Điểm 8 Mục I Phần IV Thông tư số 95/2005/TT-BTC hướng dẫn: *“Xử lý vi phạm hành chính đối với những tổ chức, cá nhân vi phạm chế độ kê khai, nộp lệ phí trước bạ theo quy định tại Điều 12 Nghị định số 176/1999/NĐ-CP của Chính phủ”.*

Mục I Phần II Thông tư số 95/2005/TT-BTC hướng dẫn: *“Giá trị tài sản tính lệ phí trước bạ là giá chuyển nhượng tài sản thực tế trên thị trường trong nước tại thời điểm trước bạ”.*

Căn cứ theo các quy định trên, trường hợp doanh nghiệp mua TSCĐ thuộc đối tượng nộp lệ phí trước bạ nhưng chưa nộp thì nay phải nộp theo quy định. Đồng thời doanh nghiệp bị xử phạt hành chính vì vi phạm chế độ kê khai, nộp lệ phí trước bạ theo quy định của pháp luật. Giá để tính thu lệ phí trước bạ là giá chuyển nhượng TSCĐ trên thị trường trong nước tại thời điểm tính lệ phí trước bạ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Hà Tĩnh biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *th*

**Nơi nhận:**

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

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



*[Handwritten signature]*

**Phạm Duy Khương**