

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 66 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế thu nhập
doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 04 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 11761/CT-THHT ngày 21/11/2006 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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: “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 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.
- 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 vào hướng dẫn nêu trên thì đối với tài sản cố định phải đăng ký quyền sở hữu nhưng tại thời điểm góp vốn vào doanh nghiệp, các thành viên góp vốn chưa có quyền sở hữu, không có hoá đơn, chứng từ chứng minh tài sản đó thuộc quyền sở hữu của các thành viên góp vốn thì Công ty khi nhận tài sản nêu trên không được trích khấu hao để tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp sau đó vài tháng Công ty đã đăng ký trước bạ quyền sở hữu các xe rờ moóc của Công ty và được cơ quan Công an cấp biển số kiểm soát; đồng thời Công ty đã thuê cơ quan có thẩm quyền định giá lại và hạch toán đầy đủ vào sổ sách kế toán tài sản trên thì Công ty được trích khấu hao và tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với xe rờ moóc nêu trên theo giá trị do cơ quan có thẩm quyền định giá lại tại thời điểm đăng ký quyền sở hữu đối với các tài sản nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

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



[Handwritten signature]