

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: 423 /CT-TTHT
V/v chi phí khấu hao TSCĐ

An Giang, ngày 24 tháng 3 năm 2020

Kính gửi: Công ty cổ phần Bê Tông Ly Tâm An Giang
Mã số thuế: 1600669108; Địa chỉ: Quốc lộ 91, khóm An Thới
phường Mỹ Thới, TP. Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 0992/CV-ACECO-KTTC ngày 17/3/2020 của Công ty cổ phần Bê Tông Ly Tâm An Giang (Công ty) về việc trích khấu hao TSCĐ. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, theo đó về nguyên tắc: “Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao”.

- Căn cứ Điểm 2.2, Điểm 2.4, Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

"Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

...

b) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh được thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản thuê mua tài chính).

...

2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua hàng hóa là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra;

- Mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rom, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công không kinh doanh trực tiếp bán ra;
- Mua đất, đá, cát, sỏi của hộ, cá nhân tự khai thác trực tiếp bán ra;
- Mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt;
- Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;
- Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm).

Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực. Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ được phép lập Bảng kê và được tính vào chi phí được trừ. Các khoản chi phí này không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp giá mua hàng hóa, dịch vụ trên bảng kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá thị trường tại thời điểm mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị trường xác định lại mức giá để tính lại chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế".

Như vậy, để chi phí khấu hao xe cầu của Công ty được tính vào chi phí được trừ thì Công ty cần có những chứng từ và điều kiện như sau:

- Tài sản cố định (theo trình bày của Công ty đây là xe cầu) phải chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty gồm:

- + Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mẫu số 01-TNDN ban hành theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC. Doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của Bảng kê.

- + Chứng từ thanh toán cho người bán.

- + Biên bản bàn giao tài sản.

- + Giấy chuyển nhượng quyền sở hữu xe cầu từ người bán sang tên Công ty.

- Tài sản cố định nêu trên, phải phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh; chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao phải thực hiện theo quy định của Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty cổ phần Bê Tông Ly Tâm An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật hiện hành./. *Phụ*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT1;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT (09 bộ).



Nguyễn Trí Dũng