BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ** ------- Số: 566/TCT-DNL *V/v: chính sách thuế*	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** ---------- *Hà Nội, ngày 22 tháng 02 năm 2019*

Kính gửi: Công ty cổ phần Cảng Đà Nẵng.

Địa chỉ: Số 26 đường Bạch Đằng, phường Thạch Thang, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Trả lời công văn số 1053/CĐN-TCKT ngày 10/12/2018 và công văn số 1037/CĐN-TCKT ngày 05/12/2018 của Công ty cổ phần Cảng Đà Nẵng (Cảng Đà Nẵng) về khấu hao tài sản cố định (TSCĐ). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm c, d Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định về xác định nguyên giá tài sản cố định:

"c) Tài sản cố định hữu hình tự xây dựng hoặc tự sản xuất:

Nguyên giá TSCĐ hữu hình tự xây dựng là giá trị quyết toán công trình khi đưa vào sử dụng. Trường hợp TSCĐ đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành.

…

d) Nguyên giá tài sản cố định hữu hình do đầu tư xây dựng:

Nguyên giá TSCĐ do đầu tư xây dựng cơ bản hình thành theo phương thức giao thầu là giá quyết toán công trình xây dựng theo quy định tại Quy chế quản lý đầu tư và xây dựng hiện hành cộng (+) lệ phí trước bạ, các chi phí liên quan trực tiếp khác. Trường hợp TSCĐ do đầu tư xây dựng đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành.

Tại khoản 9 Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc trích khấu hao tài sản cố định:

"9. Việc trích hoặc thôi trích khấu hao TSCĐ được thực hiện bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà TSCĐ tăng hoặc giảm. Doanh nghiệp thực hiện hạch toán tăng, giảm TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp".

Căn cứ các quy định nêu trên, Trường hợp Cảng Đà Nẵng có TSCĐ hữu hình tự xây dựng hoặc do đầu tư xây dựng cơ bản hình thành theo phương thức giao thầu, đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành. Việc trích khấu hao TSCĐ được căn cứ từ ngày Cảng Đà Nẵng thực hiện ghi sổ hạch toán tăng TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp.

Đề nghị Cảng Đà Nẵng liên hệ với Cục thuế thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế trả lời để Cảng Đà Nẵng biết và thực hiện./.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục Tài chính doanh nghiệp, Cục giám sát quản lý kế toán kiểm toán - BTC;
- Vụ Pháp chế, Chính sách, Thanh tra – Kiểm tra thuế - TCT;
- Lưu: VT, DNL (3b).

Đặng Ngọc Minh

VBPL - TS24CORP
www.TS24.com.vn