

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 2332/CT-TTHT
V/v hồ sơ, thủ tục, hạch toán kế toán
khi tháo dỡ một phần TSCĐ

Bắc Ninh, ngày 21 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Tenma Việt Nam
Mã số thuế: 2300319961
Địa chỉ: Lô E1, KCN Quế Võ, xã Phương Liễu, Huyện Quế Võ,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 17/7/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được văn bản số BGT:04-TCT/2020 ngày 14/7/2020 của Công ty TNHH Tenma Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về hồ sơ, thủ tục, hạch toán kế toán khi thực hiện tháo dỡ một phần tài sản cố định (TSCĐ). Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm c khoản 4 Điều 4 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", quy định:

"4. Nguyên giá tài sản cố định của doanh nghiệp chỉ được thay đổi trong các trường hợp sau:

...

c) Tháo dỡ một hay một số bộ phận của TSCĐ mà các bộ phận này được quản lý theo tiêu chuẩn của 1 TSCĐ hữu hình.

Khi thay đổi nguyên giá TSCĐ, doanh nghiệp phải lập biên bản ghi rõ các căn cứ thay đổi và xác định lại các chỉ tiêu nguyên giá, giá trị còn lại trên sổ kế toán, số khấu hao lũy kế, thời gian sử dụng của TSCĐ và tiến hành hạch toán theo quy định."

Căn cứ quy định trên; theo trình bày của Công ty, trường hợp TSCĐ là hệ thống nhà kho (bao gồm các hạng mục nhỏ như: Nhà kho, nhà locker, nhà vệ sinh, nhà nghỉ mệt, nhà để xe,...) đang được Công ty quản lý bằng một mã TSCĐ, không tách riêng để theo dõi. Đến nay, do nhu cầu cần nâng cấp để phù hợp với tình hình sử dụng, Công ty muốn phá bỏ hạng mục nhà để xe để xây lại hiện đại hơn, thì việc tháo dỡ hạng mục sẽ làm giảm nguyên giá TSCĐ nhà kho. Công ty phải thực hiện đầy đủ thủ tục quy định (Quyết định bằng văn bản tháo dỡ nhà xe, quyết định /Biên bản thanh lý tài sản,...); xác định giá trị còn lại, thu nhập do bán thanh lý tài sản tháo dỡ (nếu có). Căn cứ các chứng từ liên quan, kế toán lập và hoàn chỉnh hồ sơ quản lý TSCĐ theo quy định.

Hạch toán kế toán biến động giảm nguyên giá TSCĐ; thu nhập do bán thanh lý tài sản (nếu có) thực hiện theo quy định tại khoản 3.2 Điều 35 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính " Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Công ty TNHH Tenma Việt Nam là tổ chức kinh tế được áp dụng quy định doanh nghiệp chế xuất, trường hợp Công ty thanh lý TSCĐ vào thị trường nội địa đề nghị liên hệ với cơ quan quản lý hải quan để được hướng dẫn, giải đáp về thủ tục hải quan.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. *2019*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Hữu Trường