

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3612/TCT-DNNCN

Hà Nội, ngày 12 tháng 9 năm 2019

V/v xác định giá trị tài sản khi HKD chuyển thành DN

**Kính gửi:** Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 276/CT-NVDTPC của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long về việc xác định giá trị tài sản khi hộ kinh doanh chuyển thành Doanh nghiệp. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 16 Luật số 04/2017/QH14 ngày 12 tháng 06 năm 2017 Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Căn cứ Điều 9 Luật số 14/2008/QH12 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

Căn cứ Điều 37 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 .

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Thông tư số 151/2014/TT-BTC).

Căn cứ Điều 3, Điều 5 và Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên đối với tài sản cố định, công cụ lao động, hàng hóa tồn kho của hộ kinh doanh khi chuyển đổi lên doanh nghiệp để được hạch toán và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thì thực hiện như sau:

Đối với tài sản cố định, công cụ lao động, hàng hóa tồn kho của hộ kinh doanh cá thể có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định: tiếp tục đăng ký trở thành vốn đầu tư ban đầu của doanh nghiệp mới vừa thành lập theo quy định của pháp luật thuế và hướng dẫn của chế độ kế toán hiện hành.

Đối với tài sản cố định, công cụ lao động, hàng hóa tồn kho của hộ kinh doanh cá thể không có hoặc không đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định: Hộ kinh doanh thực hiện đánh giá lại tài sản theo quy định. Doanh nghiệp mới thành lập từ hộ kinh doanh căn cứ kết quả thẩm định

của cơ quan thẩm định giá để làm cơ sở ghi sổ kế toán và được tính vào chi phí được trừ (khấu hao tài sản cố định, phân bổ công cụ lao động theo quy định) khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long được biết./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Vụ Chính sách - BTC, Cục QLGS Kế toán, Kiểm toán- BTC.
- Website TCT;
- Vụ Chính sách, Vụ Pháp chế;
- Lưu VT, DNNCN.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD,CN  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

**Nguyễn Duy Minh**

