

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HƯNG YÊN

Số: 173 /CTHYE-TTHT
V/v chi phí được trừ khi xác định
thu nhập chịu thuế TNDN

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

Hưng Yên, ngày 18 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Fukoku Industry Việt Nam
Địa chỉ: Nhà xưởng tiêu chuẩn 8D, Lô H-1, KCN Thăng Long II,
Đị Sứ, Mỹ Hào, Hưng Yên.
MST: 0901057040

Trả lời Công văn số 02/2020/FUKOKU-CV ngày 15/12/2020 của Công ty TNHH Fukoku Industry Việt Nam về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

1. Chi phí thuê nhà xưởng, chi phí cải tạo nhà xưởng trong giai đoạn trước khi sản xuất chính thức

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

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

...

2.31. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định.



Khi bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh, doanh nghiệp chưa phát sinh doanh thu nhưng có phát sinh các khoản chi thường xuyên để duy trì hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp (không phải là các khoản chi đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định) mà các khoản chi này đáp ứng các điều kiện theo quy định thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế..."

Tại khoản 14 Điều 2 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn nâng cấp tài sản cố định như sau:

"14. Nâng cấp tài sản cố định: là hoạt động cải tạo, xây lắp, trang bị bổ sung thêm cho TSCĐ nhằm nâng cao công suất, chất lượng sản phẩm, tính năng tác dụng của TSCĐ so với mức ban đầu hoặc kéo dài thời gian sử dụng của TSCĐ; đưa vào áp dụng quy trình công nghệ sản xuất mới làm giảm chi phí hoạt động của TSCĐ so với trước."

Tại khoản 1 Điều 7 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đầu tư nâng cấp, sửa chữa tài sản cố định như sau:

"1. Các chi phí doanh nghiệp chi ra để đầu tư nâng cấp tài sản cố định được phản ánh tăng nguyên giá của TSCĐ đó, không được hạch toán các chi phí này vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Fukoku Industry Việt Nam phát sinh các khoản chi phí thường xuyên để duy trì hoạt động của Công ty từ khi bắt đầu hoạt động đến trước khi phát sinh doanh thu (không phải là các khoản chi đầu tư xây dựng để hình thành tài sản cố định) nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Khoản chi phí Công ty chi ra để cải tạo nhà xưởng được phản ánh tăng nguyên giá của tài sản cố định thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2. Chi phí khấu hao tài sản cố định trong giai đoạn trước khi sản xuất chính thức

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

"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."

Công ty thực hiện trích khấu hao TSCĐ bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà Công ty hạch toán tăng TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp.

Khoản chi phí trích khấu hao TSCĐ nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

3. Chi phí nguyên vật liệu trong giai đoạn sản xuất thử sản phẩm mới trước khi sản xuất chính thức

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Fukoku Industry Việt Nam phát sinh khoản chi phí nguyên vật liệu để sản xuất thử sản phẩm mới nếu đáp ứng ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để đơn vị biết và thực hiện./.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, NVDTPC, KK&KT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT

(13)



Nguyễn Văn Quy



