

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số: 2782 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 23 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng

Mã số thuế: 0200600678

Địa chỉ: Lô M&K, KCN Nomura - Hải Phòng, X. An Hưng, H. An Dương

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 09/2020-001HP đề ngày 10/09/2020 của Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng, nội dung đề nghị hướng dẫn về việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4 Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định quy định nguyên tắc trích khấu hao tài sản cố định như sau:

“4. TSCĐ chưa khấu hao hết bị mất, bị hư hỏng mà không thể sửa chữa, khắc phục được, doanh nghiệp xác định nguyên nhân, trách nhiệm bồi thường của tập thể, cá nhân gây ra. Chênh lệch giữa giá trị còn lại của tài sản với tiền bồi thường của tổ chức, cá nhân gây ra, tiền bồi thường của cơ quan bảo hiểm và giá trị thu hồi được (nếu có), doanh nghiệp dùng Quỹ dự phòng tài chính để bù đắp. Trường hợp Quỹ dự phòng tài chính không đủ bù đắp, thì phần chênh lệch thiếu doanh nghiệp được tính vào chi phí hợp lý của doanh nghiệp khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp.”;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 25/4/2013 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản 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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, 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.

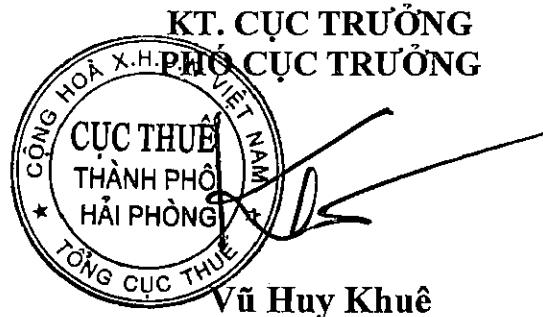
...”.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng là doanh nghiệp chế xuất có tài sản cố định đang sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh, chưa khấu hao hết nhưng bị hư hỏng, không còn khả năng sử dụng phải tiêu hủy và việc tiêu hủy đã tuân thủ các quy định của pháp luật, được cơ quan Hải quan xác nhận thì vướng mắc của Công ty được thực hiện theo khoản 4 Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /QĐ

*Noi nhận:*

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b)



Vũ Huy Khuê