

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 199 /CTBNI-TTHT

V/v hạch toán và chi phí được trừ khi
tính thuế TNDN với chi phí sản xuất thử

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

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH MOTUS VINA

Mã số thuế: 2300936594

Địa chỉ: Nhà xưởng số 10, Lô A1, KCN Đại Đồng- Hoàn Sơn, xã
Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 25/01/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 02/2022
của Công ty TNHH MOTUS VINA (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị
hướng dẫn hạch toán và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN với chi phí sản
xuất thử. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính
hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp:

"Điều 27. Tài khoản 154 - Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang

...

*7. Phương pháp kế toán một số giao dịch kinh tế chủ yếu trong ngành Công
nghiệp*

*7.1. Trường hợp hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường
xuyên*

...

l) Kế toán sản phẩm sản xuất thử:

*- Các chi phí sản xuất sản phẩm thử được tập hợp trên TK 154 như đối với
các sản phẩm khác. Khi thu hồi (bán, thanh lý) sản phẩm sản xuất thử, ghi:*

Nợ các TK 111, 112, 131

Có TK 154 - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Có TK 3331 - Thuế GTGT phải nộp (nếu có).

*- Kết chuyển phần chênh lệch giữa chi phí sản xuất thử và số thu hồi từ
việc bán, thanh lý sản phẩm sản xuất thử:*

*+ Nếu chi phí sản xuất thử cao hơn số thu hồi từ việc bán, thanh lý sản
phẩm sản xuất thử, kế toán ghi tăng giá trị tài sản đầu tư xây dựng, ghi:*

Nợ TK 241 - XDСВ dở dang

Có TK 154 - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang.

*+ Nếu chi phí sản xuất thử nhỏ hơn số thu hồi từ việc bán, thanh lý sản
phẩm sản xuất thử, kế toán ghi giảm giá trị tài sản đầu tư xây dựng, ghi:*

Nợ TK 154 - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Có TK 241 - XDCB dở dang.

m) Trường hợp sản phẩm sản xuất xong, không tiến hành nhập kho mà chuyển giao thẳng cho người mua hàng (sản phẩm điện, nước...), ghi:

Nợ TK 632 - Giá vốn hàng bán

Có TK 154 - Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang.

...

Điều 46. Tài khoản 241 - Xây dựng cơ bản dở dang

...

3. Phương pháp kế toán một số giao dịch kinh tế chủ yếu

3.1. Kế toán chi phí đầu tư XDCB

...

3.1.10. Đối với chi phí chạy thử và số thu từ việc bán sản phẩm sản xuất thử thì thực hiện như sau:

a) Đối với chi phí chạy thử không sản xuất ra sản phẩm thử:

Nợ TK 241 - XDCB dở dang

Có các TK liên quan.

b) Đối với chi phí sản xuất thử và số thu từ bán sản phẩm sản xuất thử:

- Khi phát sinh chi phí chạy thử có tải để sản xuất ra sản phẩm thử, kế toán tập hợp toàn bộ chi phí, ghi

Nợ TK 154 - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang

Có các TK liên quan.

- Khi nhập kho sản phẩm sản xuất thử, ghi:

Nợ TK 1551 - Thành phẩm nhập kho

Có TK 154 - Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang.

- Khi xuất bán sản phẩm sản xuất thử:

Nợ các TK 112, 131

Có TK 1551 - Thành phẩm nhập kho

Có TK 154 - Chi phí SXKD dở dang (bán ngay không qua nhập kho)

Có TK 3331 - Thuế GTGT phải nộp (nếu có).

- Kết chuyển phần chênh lệch giữa chi phí sản xuất thử và số thu từ việc bán sản phẩm sản xuất thử:

+ Trường hợp chi phí sản xuất thử cao hơn số thu từ việc bán sản phẩm sản xuất thử, kế toán kết chuyển phần chênh lệch để ghi tăng chi phí đầu tư XDCB dở dang, ghi:

Nợ TK 241 - XDCB dở dang

Có TK 154 - Chi phí SXKD dở dang.

+ Trường hợp chi phí sản xuất thử nhỏ hơn số thu từ việc bán sản phẩm sản xuất thử, kế toán kết chuyển phần chênh lệch để ghi giảm chi phí đầu tư XDCB dở dang, ghi:

Nợ TK 154 - Chi phí SXKD dở dang

Có TK 241 - XDCB dở dang.

...”

Căn cứ Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn:

“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...”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty phát sinh các chi phí sản xuất thử sản phẩm thì khoản chi này nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) nêu trên thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Công ty phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu về quá trình sản xuất thử sản phẩm (từ kế hoạch hoặc quyết định về việc sản xuất thử sản phẩm mới; mua nguyên vật liệu, đưa vào sản xuất, nhập kho thành phẩm sản xuất thử, đánh giá thành phẩm sản xuất thử, thu hồi (bán, thanh lý) sản phẩm sản xuất thử; Hồ sơ, tài liệu về việc buộc phải tiêu hủy sản phẩm sản xuất thử không đạt chất lượng, nguyên vật liệu sản xuất thử không phù hợp, không tái sử dụng được, không bán được và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của các hồ sơ, tài liệu này. Công ty có trách nhiệm xuất trình cho cơ quan thuế hoặc các cơ quan quản lý nhà nước khác khi có yêu cầu.

Về hạch toán đối với chi phí sản xuất thử (bao gồm cả chi phí nguyên vật liệu để sản xuất thử sản phẩm) đề nghị Công ty nghiên cứu tiết 1 điểm 7.1 khoản 7 Điều 27 và tiết 3.1.10 điểm 3.1 khoản 3 Điều 46 và các hướng dẫn có liên quan tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp. .

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./*PN*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nttam-6; 20). *PN*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường