

Số: 1767 /CT-TTHT
V/v hạch toán doanh thu, chi phí sản
phẩm chạy thử

Thanh Hóa, ngày 08 tháng 4 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Miza Nghi Sơn
Mã số thuế: 2802520818
Địa chỉ: Khu công nghiệp số 05 thuộc Khu kinh tế Nghi Sơn, Xã
Trường Lâm, Thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hoá, Việt Nam

Trả lời công văn số 42/2021/CV-MZNS ghi ngày 22/03/2021 của Công ty
TNHH Miza Nghi Sơn (sau đây gọi là công ty) hỏi về hạch toán doanh thu, chi
phí sản phẩm chạy thử, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư 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:

+ Tại điểm 1, Khoản 5, Điều 2 Thông tư 45/2013/TT-BTC (nêu trên) quy định:

*“Nguyên giá tài sản cố định hữu hình là toàn bộ các chi phí mà doanh nghiệp
phải bỏ ra để có tài sản cố định hữu hình tính đến thời điểm đưa tài sản đó vào trạng
thái sẵn sàng sử dụng.”*

+ Tại Điểm a, Khoản 1, Điều 4 Thông tư 45/2013/TT-BTC quy định:

*“Nguyên giá TSCĐ hữu hình mua sắm (kể cả mua mới và cũ): là giá mua
thực tế phải trả cộng (+) các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được
hoàn lại), các chi phí liên quan trực tiếp phải chi ra tính đến thời điểm đưa tài
sản cố định vào trạng thái sẵn sàng sử dụng như: lãi tiền vay phát sinh trong
quá trình đầu tư mua sắm tài sản cố định; chi phí vận chuyển, bốc dỡ; chi phí
nâng cấp; chi phí lắp đặt, chạy thử; lệ phí trước bạ và các chi phí liên quan
trực tiếp khác.”*

+ Tại Khoản 9, Điều 9 Thông tư 45/2013/TT-BTC quy định:

*“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.”*

- Căn cứ các quy định về thuế GTGT, thuế TNDN hiện hành;

- Căn cứ Điều 46 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ
Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp;

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày, thì:

1. Các khoản thu được từ bán sản phẩm chạy thử máy móc, thiết bị mới
được xây dựng lắp đặt, công ty không ghi nhận là doanh thu từ sản xuất kinh
doanh mà ghi nhận là khoản giảm trừ chi phí đầu tư XDCB (bao gồm tạo tài sản

