

Số: /CTVLO-TTHT

Vĩnh Long, ngày tháng năm

V/v khấu hao TSCĐ

Kính gửi: Công ty Truyền Hình Phương Nam;
Mã số thuế: 1500869181;
Địa chỉ: số 50, Phạm Thái Bường, phường 4,
Tp Vĩnh Long, tỉnh Vĩnh Long.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 130/PNC đề ngày 22/08/2022 của Công ty Truyền Hình Phương Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn xác định nguyên giá và trích khấu hao TSCĐ. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

+ Tại khoản 13, khoản 14 Điều 2:

“Điều 2. Các từ ngữ sử dụng trong Thông tư này được hiểu như sau:

13. Sửa chữa tài sản cố định: là việc duy tu, bảo dưỡng, thay thế sửa chữa những hư hỏng phát sinh trong quá trình hoạt động nhằm khôi phục lại năng lực hoạt động theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu của tài sản cố định.

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 3:

“Điều 3. Tiêu chuẩn và nhận biết tài sản cố định:

1. Tư liệu lao động là những tài sản hữu hình có kết cấu độc lập, hoặc là một hệ thống gồm nhiều bộ phận tài sản riêng lẻ liên kết với nhau để cùng thực hiện một hay một số chức năng nhất định mà nếu thiếu bất kỳ một bộ phận nào thì cả hệ thống không thể hoạt động được, nếu thỏa mãn đồng thời cả ba tiêu chuẩn dưới đây thì được coi là tài sản cố định:

a) Chắc chắn thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc sử dụng tài sản đó;

b) Có thời gian sử dụng trên 1 năm trở lên;

c) Nguyên giá tài sản phải được xác định một cách tin cậy và có giá trị từ 30.000.000 đồng (Ba mươi triệu đồng) trở lên.

Trường hợp một hệ thống gồm nhiều bộ phận tài sản riêng lẻ liên kết với nhau, trong đó mỗi bộ phận cấu thành có thời gian sử dụng khác nhau và nếu thiếu một bộ phận nào đó mà cả hệ thống vẫn thực hiện được chức năng hoạt động chính của nó nhưng do yêu cầu quản lý, sử dụng tài sản cố định đòi hỏi phải quản lý riêng từng bộ phận tài sản thì mỗi bộ phận tài sản đó nếu cùng thoả mãn đồng thời ba tiêu chuẩn của tài sản cố định được coi là một tài sản cố định hữu hình độc lập.

... ”

+ Tại khoản 4 Điều 4:

“Điều 4. Xác định nguyên giá của tài sản cố định:

4. Nguyên giá tài sản cố định của doanh nghiệp chỉ được thay đổi trong các trường hợp sau:

a) Đánh giá lại giá trị TSCĐ trong các trường hợp:

...

b) Đầu tư nâng cấp TSCĐ.

c) Tháo dỡ một hay một số bộ phận của TSCĐ mà các bộ phận này được quản lý theo tiêu chuẩn của 1 TSCĐ hữu hình.

Khi thay đổi nguyên giá TSCĐ, doanh nghiệp phải lập biên bản ghi rõ các căn cứ thay đổi và xác định lại các chỉ tiêu nguyên giá, giá trị còn lại trên sổ kế toán, sổ khấu hao lũy kế, thời gian sử dụng của TSCĐ và tiến hành hạch toán theo quy định.”

+ Tại điểm 2 mục I Phụ lục II Phương pháp trích khấu hao tài sản cố định (Ban hành kèm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/ 04/2013 của Bộ Tài chính):

“I. Phương pháp khấu hao đường thẳng:

...

2. Trường hợp thời gian trích khấu hao hay nguyên giá của tài sản cố định thay đổi, doanh nghiệp phải xác định lại mức trích khấu hao trung bình của tài sản cố định bằng cách lấy giá trị còn lại trên sổ kế toán chia (:) cho thời gian trích khấu hao xác định lại hoặc thời gian trích khấu hao còn lại (được xác định là chênh lệch giữa thời gian trích khấu hao đã đăng ký trừ thời gian đã trích khấu hao) của tài sản cố định.”

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp Công ty có các tài sản cố định là mạng truyền hình cáp, hệ thống truyền dẫn phát sóng truyền hình kỹ thuật số mặt đất kênh tần số 34-UHF nếu các tài sản cố định này đáp ứng đủ tiêu chuẩn theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính thì khi Công ty thực hiện nâng cấp tài sản cố định theo quy định tại khoản 14 Điều 2 Thông tư số 45/2013/TT-BTC dẫn đến nguyên giá của tài sản cố định thay đổi thì Công ty phải xác định lại mức trích khấu hao trung bình của tài sản cố định

theo hướng dẫn tại điểm 2 mục I Phụ lục II (Ban hành kèm theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính).

- Trường hợp Công ty thay thế sửa chữa tài sản cố định theo quy định tại khoản 13 Điều 2 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính thì Công ty không được tính vào nguyên giá tài sản cố định mà tính vào chi phí phát sinh trong kỳ.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế tại đơn vị để tự xác định nguyên giá tài sản cố định và thực hiện trích khấu hao theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Công ty Truyền Hình Phương Nam được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền & Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên (biết, thực hiện);
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh