

Số: 13615/CT-TTHT
V/v Chi phí thu hồi và tiêu hủy
các thiết bị cũ có được tính vào
chi phí khi tính thuế TNDN
không

Hà Nội, ngày 21 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH thiết bị y tế Olympus Việt Nam
(Địa chỉ: Phòng 305-307, tầng 3, V Tower, 649 Kim Mã, P. Ngọc Khánh, Q. Ba
Đình, TP. Hà Nội; MST: 0101794743)

Ngày 09/1/2024 Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số OVN-HN-01.01/2024 của Công ty TNHH thiết bị y tế Olympus Việt Nam (viết tắt là Công ty) hỏi về ghi nhận chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN đối với chi phí thu hồi, và tiêu hủy các thiết bị cũ, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định:

"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:

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế:

...”

Căn cứ các quy định trên, Công ty TNHH thiết bị y tế Olympus Việt Nam có phát sinh khoản chi phí thu mua lại dòng thiết bị y tế cũ từ khách hàng về tiêu hủy nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Chính phủ thì khoản chi phí thu mua, tiêu hủy hàng hóa này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo quy định.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm Tra số 2 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH thiết bị y tế Olympus Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT2;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). *AV*(6:5)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ
NGUYỄN HỒNG THÁI