

Số: 166 /TCT-PCCS
V/v: Chi phí sửa chữa TSCĐ

Hà nội, ngày 9 tháng 1 năm 2007

Kính gửi Cục thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 5491/CT-TTr ngày 29/11/2006 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng về chi phí sửa chữa tài sản cố định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 7 Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành kèm theo Quyết định số 206/2003/QĐ-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành từ ngày 1/1/2004 hướng dẫn “đối với một số ngành có chi phí sửa chữa tài sản cố định lớn và phát sinh không đều giữa các kỳ, các năm, doanh nghiệp được trích trước chi phí sửa chữa tài sản cố định vào chi phí kinh doanh trong kỳ với điều kiện sau khi trích trước doanh nghiệp vẫn kinh doanh có lãi. Doanh nghiệp phải lập kế hoạch trích trước chi phí sửa chữa tài sản cố định và thông báo cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý. Doanh nghiệp phải quyết toán chi phí sửa chữa thực tế phát sinh với chi phí sửa chữa đã trích trước... Nếu chi phí sửa chữa thực tế nhỏ hơn số đã trích thì phần chênh lệch được hạch toán giảm chi phí kinh doanh trong kỳ”

Tại điểm 3 Mục IV Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản không được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp: “Các khoản trích trước vào chi phí mà thực tế không chi hết như: chi phí sửa chữa tài sản cố định”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Cụm cảng hàng không miền Trung có đăng ký trích trước chi phí sửa chữa tài sản cố định từ năm 2001. Tuy nhiên từ năm 2004 đến nay, Cụm cảng hàng không miền Trung không sử dụng khoản trích trước 48.006.590.712 đồng trong suốt 5 năm và cũng không thực hiện quyết toán khoản chi phí trên thì cơ sở kinh doanh phải giảm trừ vào chi phí hợp lý của từng năm khoản trích trước chi phí sửa chữa tài sản cố định cho năm đó do không chi hết để tính lại thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS (2b)



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương