

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v hạch toán chi phí sửa chữa
tài sản cố định đi thuê

Kính gửi: Công ty TNHH Phòng khám Đa khoa Sài Gòn - Tâm Đức
Địa chỉ: Số 153A, Quốc lộ 1A, xã Lý Văn Lâm, thành
phố Cà Mau, tỉnh Cà Mau.

Trả lời Công văn số 09/CV-SGTD ngày 27/9/2023 của Công ty TNHH Phòng khám Đa khoa Sài Gòn - Tâm Đức về việc hỏi chi phí sửa chữa nhà đang thuê, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Điều c khoản 2 Điều 7 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

“c) Trường hợp trong hợp đồng thuê tài sản (bao gồm cả thuê hoạt động và thuê tài chính) quy định bên đi thuê có trách nhiệm sửa chữa tài sản trong thời gian thuê thì chi phí sửa chữa TSCĐ đi thuê được phép hạch toán vào chi phí hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh nhưng thời gian tối đa không quá 3 năm”.

Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT- BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 96/2015/TT- BTC ngày 22/6/2015) của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định các khoản chi chi phí 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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, 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...”.

Điều 2.16 khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT- BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định:

“Đối với chi phí sửa chữa tài sản cố định đi thuê mà trong hợp đồng thuê tài sản quy định bên đi thuê có trách nhiệm sửa chữa tài sản trong thời gian thuê thì chi phí sửa chữa tài sản cố định đi thuê được phép hạch toán vào chi phí hoặc phân bổ dần vào chi phí nhưng thời gian tối đa không quá 03 năm.

Căn cứ quy định nêu trên, chi phí sửa chữa tài sản cố định đi thuê theo hợp đồng thuê nhằm đáp ứng yêu cầu hoạt động kinh doanh, đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 45/2013/TT-BTC và khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC thì được phép hạch toán vào chi phí hoặc phân bổ dần vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế nhưng thời gian tối đa không quá 03 năm.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo đề Công ty TNHH Phòng khám Đa khoa Sài Gòn - Tâm Đức biết và thực hiện đúng theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bé