

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v trích khấu hao tài sản cố định

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Cẩm Hà,
MST: 4000101407, Email: accounting@camhafurniture.com,
(Địa chỉ: 448 Hùng Vương, phường Thanh Hà, thành phố Hội An, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 26/9/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được công văn số 457/CT/CV của Công ty Cổ phần Cẩm Hà (Công ty) hỏi về việc trích khấu hao tài sản cố định (TSCĐ). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 9 Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính (bổ sung bởi khoản 4 Điều 1 Thông tư số 147/2016/TT-BTC) hướng dẫn nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ:

“1. Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao, trừ những tài sản cố định sau đây:

...

9. 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 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) như sau:

“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.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

...”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Việc trích khấu hao TSCĐ thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC nêu trên.

Về nguyên tắc, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu các khoản chi đáp ứng các quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC. Trường hợp khoản chi khấu hao TSCĐ không sử dụng cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty Cổ phần Cẩm Hà biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường