

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

Số: /CTQNA-TTHT
V/v chi phí được trừ khi xác định
thu nhập chịu thuế TNDN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN DISTRIBUTION
XI MĂNG QUẢNG NAM

MST: 4000959876, email: hoangthithaoqn@gmail.com

Địa chỉ: tổ dân phố Đồng Râm, thị trấn Thạnh Mỹ, huyện Nam Giang,
tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 01/CV/XMQN ngày 13/12/2023 của CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN DISTRIBUTION XI MĂNG QUẢNG NAM (gọi tắt là Công ty) về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề Công ty nêu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13/10/2016, Thông tư số 28/2017/TT-BTC ngày 12/4/2017) của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

+ Tại khoản 2 Điều 7 quy định:

“2. Các chi phí sửa chữa tài sản cố định không được tính tăng nguyên giá TSCĐ mà được hạch toán trực tiếp hoặc phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong kỳ, nhưng tối đa không quá 3 năm.

Đối với những tài sản cố định mà việc sửa chữa có tính chu kỳ thì doanh nghiệp được trích trước chi phí sửa chữa theo dự toán vào chi phí hàng năm. Nếu số thực chi sửa chữa tài sản cố định lớn hơn số trích theo dự toán thì doanh nghiệp được tính thêm vào chi phí hợp lý số chênh lệch này. Nếu số thực chi sửa chữa tài sản cố định nhỏ hơn số đã trích thì phần chênh lệch được hạch toán giảm chi phí kinh doanh trong kỳ.”

+ Tại khoản 1 Điều 5 quy định nguyên tắc quản lý TSCĐ:

“1. Mọi TSCĐ trong doanh nghiệp phải có bộ hồ sơ riêng (gồm biên bản giao nhận TSCĐ, hợp đồng, hoá đơn mua TSCĐ và các chứng từ, giấy tờ khác có liên quan).”

- Căn cứ khoản 2 Điều 106 Bộ luật Dân sự 2015 quy định quyền sở hữu, quyền khác đối với tài sản là động sản không phải đăng ký, trừ trường hợp pháp luật về đăng ký tài sản có quy định khác. Các tài sản là động sản bắt buộc phải đăng ký bao gồm:

“(4) Phương tiện giao thông cơ giới đường bộ

Theo khoản 3 Điều 53 Luật Giao thông đường bộ 2008 quy định xe cơ giới phải đăng ký và gắn biển số do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp là một trong những điều kiện tham gia giao thông của xe cơ giới”.

- Việc đăng ký xe cơ giới được quy định tại Thông tư 24/2023/TT-BCA có hiệu lực từ 15/8/2023

- Căn cứ Điều 3, Điều 4 Nghị định số 10/2022/NĐ-CP ngày 15/01/2022 của Chính phủ quy định về Lệ phí trước bạ:

“Điều 3. Đối tượng chịu lệ phí trước bạ

7. Ô tô, rơ moóc hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô, các loại xe tương tự xe ô tô phải đăng ký và gắn biển số do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp.

Điều 4. Người nộp lệ phí trước bạ

Tổ chức, cá nhân có tài sản thuộc đối tượng chịu lệ phí trước bạ quy định tại Điều 3 Nghị định này phải nộp lệ phí trước bạ khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng với cơ quan nhà nước có thẩm quyền, trừ các trường hợp thuộc đối tượng miễn lệ phí trước bạ theo quy định tại Điều 10 Nghị định này.”

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015, Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018) của Bộ Tài chính:

+ Tại khoản 1 Điều 6 quy định về điều kiện các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“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.

...”

+ Tại khoản 2 Điều 6 quy định:

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...

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

...

b) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản cố định thuê mua tài chính).

...

2.3. Phần chi vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa đối với một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa đã được Nhà nước ban hành định mức.

...

2.20. Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn, theo chu kỳ mà đến hết kỳ hạn, hết chu kỳ chưa chi hoặc chi không hết.

Các khoản trích trước bao gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ,

...

Đối với những tài sản cố định việc sửa chữa có tính chu kỳ thì doanh nghiệp được trích trước chi phí sửa chữa theo dự toán vào chi phí hàng năm. Nếu số thực chi sửa chữa lớn hơn số trích theo dự toán thì doanh nghiệp được tính thêm vào chi phí được trừ số chênh lệch này.

...

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

...

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

Trường hợp TSCĐ của Công ty là xe xúc lật thuộc đối tượng phải đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng với cơ quan nhà nước nhưng không có giấy tờ hợp pháp chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty thì chi phí khấu hao TSCĐ này không được trừ khi xác định TNCT theo quy định tại khoản 2.2.b Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Các khoản chi phí nhiên liệu, sửa chữa TSCĐ không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty thuộc trường hợp các khoản chi không có đủ chứng từ hợp pháp theo quy định pháp luật quy định tại khoản 1b Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nên không được trừ khi xác định TNCT.

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường