

V/v trích trước chi phí sửa
chữa lớn tài sản cố định

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tàu Lai Cảng Đà Nẵng
Mã số thuế: 0401463358
Địa chỉ: Số 2 đường 3 tháng 2, phường Thuận Phước, quận
Hải Châu, thành phố Đà Nẵng.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 187/TLCDN ngày 05/09/2024 của Công ty Cổ phần Tàu Lai Cảng Đà Nẵng (gọi tắt là Công ty) về trích trước chi phí sửa chữa lớn tài sản cố định (TSCĐ). Về vấn đề này Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

- Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định

+ Khoản 13 Điều 2 quy định:

“Sửa chữa tài sản cố định: là việc duy tu, bảo dưỡng, thay thế sửa chữa những hư hỏng phát sinh trong quá trình hoạt động nhằm khôi phục lại năng lực hoạt động theo trạng thái hoạt động tiêu chuẩn ban đầu của tài sản cố định.”

+ Khoản 2 Điều 7 hướng dẫn về đầu tư nâng cấp, sửa chữa tài sản cố định

“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.”

- Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC, Thông tư số 151/2014/TT-BTC, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015, Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

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, các khoản trích trước đối với hoạt động đã tính doanh thu nhưng còn tiếp tục phải thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng (kể cả trường hợp doanh nghiệp có hoạt động cho thuê tài sản, hoạt động kinh doanh dịch vụ trong nhiều năm nhưng có thu tiền trước của khách hàng và đã tính toàn bộ vào doanh thu của năm thu tiền) và các khoản trích trước khác.

...

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. ”

Theo nội dung hỏi của Công ty, Công ty có kế hoạch sửa chữa lớn TSCĐ có tính chu kỳ 2-3 năm và thực hiện trích trước chi phí sửa chữa TSCĐ theo kế hoạch. Về nguyên tắc, khi lập kế hoạch sửa chữa lớn TSCĐ, công ty thực hiện trích trước chi phí sửa chữa TSCĐ theo số phân bổ đều cho hàng năm, tại năm cuối cùng của chu kỳ sửa chữa nếu số thực chi sửa chữa lớn hơn số trích theo dự toán thì Công ty được tính thêm vào chi phí được trừ số chênh lệch này, nếu số thực chi sửa chữa TSCĐ nhỏ hơn số đã trích thì phần chênh lệch được hạch toán giảm chi phí kinh doanh trong kỳ.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Công ty được biết thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (báo cáo);
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu