

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

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

Số:
V/v chi phí hủy TSCĐ khi tính
thuế TNDN.

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sản Phẩm Công Nghiệp Toshiba Asia
Địa chỉ: Số 309, Đường 9, KCN Amata, Phường Long Bình, TP
Đồng Nai.
MST: 3601324879

Thuế thành phố Đồng Nai nhận được văn bản số TNDN-01/2026 ngày 29/01/2026 gửi đến cơ quan Thuế ngày 29/01/2026 của Công ty TNHH Sản Phẩm Công Nghiệp Toshiba Asia (sau đây gọi là Công ty) về việc xác định chi phí hủy tài sản cố định khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp, Thuế thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không 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.

...

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

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau: ...”

- Căn cứ Điều 9 và Khoản 22 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định như sau:

“Điều 9. Các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

Điều 10. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

22. Khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi quy định tại điểm i khoản 2 Điều 9 của Nghị định này.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên:

Năm 2025 Công ty đã đóng cửa nhà máy sản xuất mặt hàng máy phát điện dùng cho ngành ô tô, công ty tiến hành hủy bỏ các tài sản cố định (máy móc, thiết bị) phục vụ cho sản xuất mặt hàng máy phát điện này thì:

- Trường hợp chi phí hủy bỏ tài sản cố định và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc hủy tài sản này đáp ứng được quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) và Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì đây là khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

- Trường hợp chi phí hủy bỏ tài sản cố định và các chi phí trực tiếp liên quan đến việc hủy tài sản này là chi phí không tương ứng với doanh thu tính thuế quy định tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) và Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì khoản chi này không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và thực hiện đúng quy định.

Thuế thành phố Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế thành phố Đồng Nai;
- Website Thuế thành phố Đồng Nai;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (N.Hà, 2b).

**KT.TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Tạ Hoàng Giang