

Số:
V/v khấu hao TSCĐ
và thuế TNDN.

Bình Định, ngày tháng năm 2022

Kính gửi: **Công ty Cổ phần Giày Bình Định**
(Địa chỉ: 40 Tháp Đôi, tp. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 23/CV/CTG không có ngày không có tháng năm 2022 của Công ty Cổ phần Giày Bình Định hỏi về việc trích khấu hao TSCĐ và thuế TNDN.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 9 Chương III Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ:

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

- TSCĐ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn đang sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

...”

- Tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định việc xác định thu nhập tính thuế:

“1. Thu nhập tính thuế trong kỳ tính thuế được xác định bằng thu nhập chịu thuế trừ thu nhập được miễn thuế và các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước theo quy định.

Thu nhập tính thuế được xác định theo công thức sau:

$$\text{Thu nhập tính thuế} = \text{Thu nhập chịu thuế} - \left[\text{Thu nhập được miễn thuế} + \text{Các khoản lỗ được kết chuyển theo quy định} \right]$$

- Tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định việc chuyển lỗ:

“2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của những

năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Giày Bình Định:

- Có một số TSCĐ đã khấu hao hết giá trị nhưng vẫn còn sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh thì không được trích khấu hao tiếp, không có quy định tính thuế trên tổng giá trị TSCĐ đã khấu hao hết và đưa TSCĐ khấu hao trở lại.

- Dự kiến kết thúc năm tài chính 2022, Công ty lãi trước thuế là 18 tỷ, năm 2020-2021 phát sinh lỗ 22 tỷ và chuyển lỗ. Công ty muốn chuyển lỗ 16 tỷ, còn 2 tỷ để chia cổ tức thì phải tính thuế TNDN trước khi chia cổ tức, đồng thời số lỗ phát sinh năm 2020-2021 còn lại (6 tỷ = 22 tỷ - 16 tỷ) chỉ được chuyển lỗ trong thời hạn 05 năm.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty Cổ phần Giày Bình Định biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P. KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu