

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: A02/TCT/PCCS  
V/v: thuế đối với hàng hoá  
bị hư hỏng, tồn thất..

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

Hà Nội, ngày 11 tháng 1 năm 2005

-90-

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 4768 CT/TT&HT ngày 7/10/2004 của Cục thuế tỉnh Bình Dương hỏi về chính sách thuế đối với hàng hoá bị hư hỏng, tồn thất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Hàng hoá bị tồn thất do nguyên nhân chủ quan hay khách quan đều không được tính vào chi phí hợp lý. Giá trị hàng hoá tồn thất sau khi trừ các khoản giá trị bồi thường (của các tổ chức, cá nhân gây ra tồn thất và của các tổ chức bao hiêm theo hợp đồng); bù đắp bằng quỹ dự phòng tài chính, giá trị tồn thất còn lại được đưa vào lỗ và trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp

Hàng hoá bị tồn thất phải tiêu hủy hoặc huỷ bỏ thi doanh nghiệp phải lập hội đồng thanh hủy trong đó có biên bản xác định rõ mức độ, nguyên nhân và trách nhiệm; biên bản phải ghi rõ số lượng, chủng loại, giá trị hàng huỷ, giá trị thanh lý có thể thu hồi được (trừ các mặt hàng có quy định mức hư hỏng được cơ quan có thẩm quyền quy định thì được trừ theo định mức), giám đốc doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước các cơ quan có thẩm quyền.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết và thực hiện./

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên.
- Cục thuế các tỉnh, thành phố.
- Lưu VP(HC);PCCS(2b).

