

Số: 4892 /TCT-CS
V/v lập hoá đơn.

Hà Nội, ngày 22 tháng 12 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.
Cục thuế tỉnh Thái Bình.

Trả lời công văn số 1546/CT-TTHT ngày 11/6/2008 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai và công văn số 1934/CT-TTHT ngày 12/9/2008 của Cục thuế tỉnh Thái Bình về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT:

Tại Khoản 1, Điều 9, Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ".

Căn cứ quy định trên, trường hợp số thuế GTGT đầu vào của vật tư hàng hoá quá hạn sử dụng bị tiêu hủy, vật tư hàng hoá bị hoả hoạn không xác định được tổ chức, cá nhân có trách nhiệm bồi thường chưa được sử dụng để sản xuất sản phẩm hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT không được kê khai để khấu trừ hoặc hoàn thuế.

2. Về thuế TNDN:

Tại điểm 2 mục III phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý bao gồm: "Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phân vượt mức tiêu hao hợp lý, bị tổn thất hoặc bị hư hỏng đã được các tổ chức, cá nhân bồi thường".

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, đề nghị Cục Thuế nghiên cứu để xử lý cụ thể theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và Cục thuế tỉnh Thái Bình được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai