

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **3791** /TCT-PC
V/v chính sách thuế đối
với hàng hoá tổn thất.

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

Hà Nội, ngày 17 tháng 9 năm 2009

Kính gửi: - Công ty Máy và Phụ tùng – Xí nghiệp Sản xuất và
Dịch vụ kinh doanh (Số 8 Tràng Thi – Hà Nội);
- Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Ngày 25/05/2006, Tổng cục Thuế đã có Công văn số 1830/TCT-PCCS gửi Công ty Máy và Phụ tùng – Xí nghiệp Sản xuất và Dịch vụ kinh doanh về việc thuế đối với hàng hoá tổn thất. Qua công tác kiểm tra văn bản, Tổng cục Thuế phát hiện nội dung hướng dẫn tại Công văn số 1830/TCT-PCCS nêu trên chưa phù hợp với quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật, nay Tổng cục Thuế hướng dẫn lại như sau:

Tại điểm 2.1, Mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ hướng dẫn:

“2.1- Mức tiêu hao vật tư hợp lý do giám đốc hoặc chủ cơ sở kinh doanh xây dựng và quyết định...”

Mọi trường hợp tổn thất vật tư, hàng hoá đều không được tính giá trị vật tư hàng hoá tổn thất vào chi phí hợp lý.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, thì mọi trường hợp tổn thất vật tư, hàng hoá đều không được tính giá trị vật tư hàng hoá tổn thất vào chi phí hợp lý.

Trường hợp Xí nghiệp Sản xuất và Dịch vụ kinh doanh là đơn vị kinh doanh vận tải hàng hoá, trong quá trình vận chuyển hàng hoá cho khách hàng do thiên tai, bão lụt hoặc tai nạn bất ngờ gây tổn thất, mất mát, hư hỏng hàng hoá thì Xí nghiệp phải chịu trách nhiệm bồi thường cho khách hàng theo hợp đồng đã ký.

Giá trị hàng hoá mà Xí nghiệp phải bồi thường cho khách hàng (sau khi trừ đi phần trách nhiệm cá nhân phải bồi thường, phần cơ quan bảo hiểm chi trả - nếu có) không được tính vào chi phí hợp lý và không được đưa vào lỗ để trừ vào thu nhập chịu thuế trước khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Công văn này bãi bỏ Công văn số 1830/TCT-PCCS ngày 25/05/2006 của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty Máy và Phụ tùng – Xí nghiệp Sản xuất và Dịch vụ kinh doanh và Cục Thuế thành phố Hà Nội biết và xác định nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty theo đúng quy định của pháp luật và hướng dẫn tại Công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CST;
- Lưu: VT, PC(2b).



09610922