

Số: **5551** /TCT-CS

Hà Nội, ngày **06** tháng **10** năm **2011**

V/v Khấu trừ thuế GTGT
đầu vào đối với hàng hoá
bị tổn thất.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Nam.

Trả lời công văn số 1308/CT-KTT ngày 12/07/2011 của Cục thuế tỉnh Hà Nam hỏi về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá bị tổn thất do thiên tai, hoả hoạn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá bị tổn thất:

Theo quy định tại điểm 1.2.c.1 và điểm 1.2.c.5 Mục III, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“c.5. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, tài sản cố định mua vào bị tổn thất, bị hỏng do thiên tai, tai nạn bất ngờ không được khấu trừ”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần NISHU Nam Hà có sự tổn thất về tài sản, hàng hoá, vật tư thiết bị...do hoả hoạn, việc xác định số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ như sau:

- Đối với tài sản cố định, số thuế GTGT không được khấu trừ của tài sản cố định bị tổn thất là số thuế GTGT tương ứng với giá trị còn lại trên sổ sách kế toán của tài sản cố định đó.


- Đối với hàng hoá bị tổn thất là nguyên liệu, vật tư thì số thuế GTGT không được khấu trừ là số thuế GTGT đầu vào của toàn bộ giá trị lô hàng hoá, nguyên liệu, vật tư bị tổn thất đó.

2. Về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với những hoá đơn mua mới, thay thế và xây dựng, sửa chữa tài sản hư hỏng sau khi xảy ra tổn thất, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2058/TCT-CS ngày 14/6/2010 trả lời Chi nhánh Công ty cổ phần bảo hiểm Petrolimex Thái Nguyên (bản photocopy kèm theo). Đề nghị Cục thuế nghiên cứu và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Hà Nam được biết././

Nơi nhận: *MV*

- Như trên;
- Vụ PC /, CST-BTC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, PC, KK, CS(2b). *Wz*

**KI TÔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG**

[Handwritten Signature]
Cao Anh Tuấn