

Số: **4531** /TCT-CS

Hà Nội, ngày 13 tháng 12 năm 2011

V/v Thuế GTGT và
TNDN đối với hàng hoá bị
tồn thất.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hoà.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5239/CT-TTHT ngày 5/9/2011 của Cục thuế tỉnh Khánh Hoà về việc điều chỉnh giảm số thuế GTGT đã khấu trừ đối với sản phẩm hỏng, bị huỷ của Công ty TNHH Thương mại Khatoco. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế GTGT đầu vào đối với lô sản phẩm hỏng:

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:

“c1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ”;

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

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Thương mại Khatoco tiến hành huỷ một số lượng sản phẩm hoàn chỉnh là áo sơ mi do chất lượng vải kém và không thể tiêu thụ được thì Công ty không được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào đối với chi phí, nguyên vật liệu và phí gia công may để tạo nên số lượng sản phẩm huỷ nêu trên.

Trường hợp Công ty TNHH Thương mại Khatoco đã kê khai, khấu trừ thuế GTGT của lô sản phẩm kém chất lượng phải thanh huỷ nêu trên tại các kỳ kê khai trước đó thì Công ty thực hiện điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ theo quy định.

2. Chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN:

Căn cứ quy định tại điểm 2.2a, Điều 1, Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài Chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“a2. Hàng hoá bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hoá tự nhiên không được bồi thường và nằm trong định mức do doanh nghiệp xây dựng thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp hàng hoá bị hư hỏng do hết hạn sử dụng, bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hoá tự nhiên vượt quá định mức do doanh nghiệp xây dựng thì

phần vượt định mức sẽ không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”.

Căn cứ quy định tại điều 2, Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài Chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“Thông tư này có hiệu lực sau 45 ngày kể từ ngày ký và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2011”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp tháng 2/2011, Công ty TNHH Thương mại Khatoco tiến hành hủy một số sản phẩm hoàn chỉnh là áo sơ mi do chất lượng vải kém, Công ty đã nhận được tiền bồi thường cho nguyên liệu kém phẩm chất để tạo ra lô áo sơ mi nói trên thì các khoản chi phí đầu vào để tạo ra sản phẩm hỏng, phải hủy bỏ không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Khánh Hoà được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định. / *12/11*

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, PC, KK, CS(2b). *12/11*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TÓNG CỤC TRƯỞNG



12/11
Cục trưởng Cục Thuế
Nguyễn Anh Tuấn