

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /CTKHH-TTHT
V/v chi phí được trừ khi xác định thu
nhập chịu thuế, ưu đãi thuế TNDN

Khánh Hòa, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Thủy sản Australis Việt Nam
Địa chỉ: Tổ dân phố 5, Đông Hòa, phường Ninh Hải, thị xã Ninh Hoà,
tỉnh Khánh Hòa (MST: 4200757450)

Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa (Cục Thuế) nhận được công văn số 001.2024/CV-AAV ghi ngày 30/01/2024 của Công ty TNHH Thủy sản Australis Việt Nam (Công ty) về việc hướng dẫn chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế và ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trong quá trình nuôi cá bị chết, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

Căn cứ khoản 2.1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính):

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, cụ thể như sau:

Doanh nghiệp phải tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác theo quy định của pháp luật.

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường được xác định bằng tổng giá trị tổn thất trừ phần giá trị doanh nghiệp bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo quy định của pháp luật.

a) Hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn được tính vào chi phí được trừ như sau:

- Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất do doanh nghiệp lập.

Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa tổn thất phải xác định rõ giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất, nguyên nhân tổn thất, trách nhiệm của tổ chức, cá nhân về những tổn thất; chủng loại, số lượng, giá trị tài sản, hàng hóa có thể thu hồi được (nếu có); bảng kê xuất nhập tồn hàng hóa bị tổn thất có xác nhận do đại diện hợp pháp của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).

- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

b) Hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, không được bồi thường thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Hồ sơ đối với hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng hóa hết hạn sử dụng, được tính vào chi phí được trừ như sau:

- Biên bản kiểm kê giá trị hàng hóa bị hư hỏng do doanh nghiệp lập.

Biên bản kiểm kê giá trị hàng hóa hư hỏng phải xác định rõ giá trị hàng hóa bị hư hỏng, nguyên nhân hư hỏng; chủng loại, số lượng, giá trị hàng hóa có thể thu hồi được (nếu có) kèm theo bảng kê xuất nhập tồn hàng hóa bị hư hỏng có xác nhận do đại diện hợp pháp của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).

- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

... ”

Trường hợp Công ty có hoạt động nuôi trồng thủy sản (nuôi cá) ở Khu Kinh tế Vân Phong, vì các nguyên nhân dịch bệnh, bất khả kháng, hàng hóa bị hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên dẫn đến tổn thất không được bồi thường thì các khoản chi phí và hồ sơ, thủ tục liên quan để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo quy định tại khoản 2.1 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) nêu trên.

2. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

Căn cứ khoản 19 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định:

“Điều 7. Thu nhập khác

...

19. Thu nhập về tiêu thụ phế liệu, phế phẩm sau khi đã trừ chi phí thu hồi và chi phí tiêu thụ, được xác định cụ thể như sau:

- Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm được tạo ra trong quá trình sản xuất của các sản phẩm đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì khoản thu nhập này được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Trường hợp doanh nghiệp phát sinh khoản thu nhập từ bán phế liệu, phế phẩm được tạo ra trong quá trình sản xuất của các sản phẩm không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì khoản thu nhập này được tính vào thu nhập khác.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty xác định việc tiêu thụ cá chết là bán phế liệu, phế phẩm thu hồi thì khoản thu nhập từ việc bán phế liệu, phế phẩm được hưởng ưu đãi thuế TNDN như ưu đãi thuế TNDN của hoạt động nuôi trồng thủy sản Công ty đang áp dụng theo quy định pháp luật.

Cục Thuế đề nghị Công ty thực hiện rà soát tình hình hoạt động của doanh nghiệp và căn cứ các văn bản pháp luật có liên quan đã được trích dẫn tại công văn này để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế) để được giải đáp, số điện thoại: 0258-3822028, 0258-3815073./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: NVDTPC, KTNB, KK, TTKT 1,2,3,4 (VBĐT)
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT vtbình-02b.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Kim Thái Linh