

Số: 1191 /CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế  
thu nhập doanh nghiệp

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 02 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Sơn Hiệp Phát  
Địa chỉ: số 57 đường Bàu Cát, Quận Tân Bình, TP. Hồ Chí Minh  
MST: 0304689751

Trả lời văn thư số 01/2018/CV-HP ngày 08/01/2018 của Công ty về xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với phần giá trị tổn thất do hỏa hoạn, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

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

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

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).

...”.

Trường hợp Công ty theo trình bày, trong năm 2015 Chi nhánh Công ty tại Cụm Công nghiệp Hoàng Gia, địa chỉ Ấp Mới 2, Xã Mỹ Hạnh Nam, Huyện Đức Hòa, Tỉnh Long An bị hỏa hoạn do trên đường dây dẫn điện của hệ thống đèn chiếu sáng lắp đặt trên xà ngang thứ 5 nơi tiếp giáp giữa khu chứa hàng thành phẩm với khu chứa nguyên liệu sản xuất (theo Thông báo kết quả giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm hoặc kiến nghị khởi tố của cơ quan Cảnh sát Điều tra Tỉnh Long An số 76/TB-PC45 ngày 28/07/2015). Ngày 17/06/2015, Công ty lập Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất do hỏa hoạn với tổng giá trị tài sản, hàng hóa nguyên vật liệu bị tổn thất theo sổ sách kế toán của Công ty là: 109.437.770.221 đồng. Ngày 02/11/2017, Tổng Công ty cổ phần Bảo Minh có văn thư số 0159/2017-BM/TSKT về việc phúc đáp thư xác nhận của Công ty với giá trị bồi thường là: 19.113.429.274 đồng. Giá trị tổn thất thực tế còn lại sau khi trừ số tiền bồi thường của bảo hiểm, Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, nếu đáp ứng đầy đủ hồ sơ theo quy định tại Điểm 2.1, Khoản 2, Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận 

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- CCT Quận Tân Bình;
- Lưu: VT, TTHT.

/2018-pdhoa

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình