

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC

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

Số: /CTVPH-TTHT

Vĩnh Phúc, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế TNDN đối với  
giá trị nguyên vật liệu lỗi, hỏng

Kính gửi: Công ty TNHH TKR Manufacturing Việt Nam  
Mã số thuế: 2500604324  
(Địa chỉ: Lô C4, KCN Bá Thiện II, xã Thiện Kế, huyện Bình Xuyên,  
tỉnh Vĩnh Phúc)

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc nhận được Công văn số 001/2023/TMV của Công ty TNHH TKR Manufacturing Việt Nam (Công ty) hỏi về việc chính sách thuế TNDN đối với giá trị nguyên vật liệu lỗi, hỏng. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 4. 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.*

...

*2.3. Phần chi vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá đối với một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá đã được Nhà nước ban hành định mức.*

...

*2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế...”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh nguyên vật liệu lỗi, hỏng thì khoản chi này được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu khoản chi này đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (nêu trên). Đề nghị Công ty TNHH TKR Manufacturing Việt Nam nghiên cứu, đối chiếu với tình hình thực tế sản xuất kinh doanh của đơn vị để triển khai thực hiện, đảm bảo quyền lợi của doanh nghiệp và chấp hành pháp luật thuế trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời đề Công ty TNHH TKR Manufacturing Việt Nam được biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
  - Cục trưởng (để b/c);
  - Các Phó Cục trưởng;
  - Các Phòng: TTKT1, NVDTTC;
  - Website Cục Thuế;
  - Lưu: VT, TTHT.
- (NTTDuong-3b)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đức Huy**