

Số: 1980 /TCT-CS
V/v định mức hao hụt
xăng dầu.

Hà Nội, ngày 22 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau.

Trả lời công văn số 407/CT-THNVDT ngày 1/4/2008 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về định mức hao hụt xăng dầu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.2 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn các khoản chi phí không tính vào chi phí hợp lý:

“Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phần vượt mức tiêu hao hợp lý, bị tổn thất hoặc bị hư hỏng đã được các tổ chức, cá nhân bồi thường.

Mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh do cơ sở kinh doanh tự xây dựng. Mức tiêu hao hợp lý được xây dựng từ đầu năm hoặc đầu kỳ sản xuất sản phẩm. Trường hợp một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, hàng hoá Nhà nước đã ban hành định mức tiêu hao thì thực hiện theo định mức của Nhà nước đã ban hành. Trường hợp cơ sở kinh doanh không xây dựng định mức tiêu hao hợp lý thì mức tiêu hao được xác định căn cứ vào định mức tiêu hao của cơ sở kinh doanh cùng ngành nghề, lĩnh vực, quy mô tương tự”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu trong quá trình vận chuyển, nhập, xuất, tồn chứa, bơm rót luôn có sự hao hụt do bay hơi, ống dẫn,... thì mức tiêu hao xăng dầu thực tế không vượt quá định mức tiêu hao xăng dầu hợp lý đã được cơ quan Nhà nước ban hành hoặc cơ sở kinh doanh tự xây dựng được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp trước kỳ tính thuế năm 2007, doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu kinh doanh nhiều năm nhưng chưa xây dựng mức tiêu hao hợp lý hoặc Nhà nước không ban hành định mức tiêu hao hợp lý và không

tính mức tiêu hao xăng dầu vào chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thì cơ quan thuế không có căn cứ để xác định các khoản hao hụt xăng dầu tự nhiên đối với hàng tồn kho từ các năm trước năm 2007.

Đối với kỳ tính thuế năm 2007, nếu Nhà nước không ban hành định mức tiêu hao hợp lý hoặc cơ sở kinh doanh không tự xây dựng định mức tiêu hao hợp lý thì mức tiêu hao hợp lý các loại vật tư hàng hoá được xác định căn cứ vào định mức tiêu hao của cơ sở kinh doanh cùng ngành nghề, lĩnh vực, quy mô tương tự.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC,
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (2b)✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TÓNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương