

Số: *4789* /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà nội, ngày *27* tháng *12* năm *2011*

Kính gửi: Công ty cổ phần thương mại Thuận Tiến.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 538/CV-TT ngày 27/9/2011 của Công ty cổ phần thương mại Thuận Tiến (Công ty) về việc xin hướng dẫn hạch toán chi phí hao hụt theo định mức khâu xuất nhập và vận chuyển xăng dầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.3 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Chi nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phần vượt mức tiêu hao hợp lý.

Mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh do doanh nghiệp tự xây dựng. Mức tiêu hao hợp lý được xây dựng từ đầu năm hoặc đầu kỳ sản xuất sản phẩm và thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 3 tháng kể từ khi bắt đầu đi vào sản xuất theo mức tiêu hao được xây dựng.

Trường hợp doanh nghiệp trong thời gian sản xuất kinh doanh có điều chỉnh bổ sung mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá thì doanh nghiệp phải thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Thời hạn cuối cùng của việc thông báo cho cơ quan thuế việc điều chỉnh, bổ sung mức tiêu hao là thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp. 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.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty cần xây dựng định mức tiêu hao hợp lý nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu sử dụng vào sản xuất, kinh doanh để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu này mà Nhà nước đã ban hành định mức tiêu hao thì thực hiện theo định mức của Nhà nước đã ban hành. Khoản chi nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phần vượt mức tiêu hao hợp lý (không phân biệt tiêu hao tự nhiên hay tiêu hao trong quá trình sản xuất kinh doanh) không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế năm 2009, 2010.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và căn cứ vào tình hình thực tế Công ty liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể theo quy định./.

Nơi nhận: *M*
- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).*5*

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
BỘ TÀI CHÍNH

