

Số: *75330* /CT-TTHT
V/v chi phí bảo hành.

Hà Nội, ngày *08* tháng *12* năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Panasonic Appliances Việt Nam
Địa chỉ: Lô B6, Khu công nghiệp Thăng Long, H. Đông Anh, TP. Hà Nội
MST: 0101382443

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 4738/TCT-CS ngày 13/10/2016 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế TNDN của Công ty TNHH Panasonic Appliances Việt Nam (sau đây gọi là Công ty).

- Căn cứ Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008; Điều 16 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“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.”

- Căn cứ Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC, Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC, Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“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.”

- Theo “Điều kiện bảo hành” của Công ty:

“... Ngày mua máy được xác định bởi hóa đơn tài chính do Bộ Tài chính phát hành. Trong trường hợp không có hóa đơn tài chính, ngày mua máy phải được của hàng ghi, ký tên và đóng dấu tròn trên phiếu bảo hành....

Những trường hợp sau đây sẽ không được bảo hành (sửa chữa tính phí):

... 6. *Phiếu đăng ký bảo hành không điền đầy đủ, không được gửi về công ty trong vòng 15 ngày kể từ ngày mua.*"

Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty thực hiện bảo hành sản phẩm miễn phí cho khách hàng theo hợp đồng đã ký với nhà phân phối với tư cách là nhà sản xuất, đồng thời Công ty thực hiện trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng bảo hành sản phẩm theo đúng quy định về chế độ kế toán; lưu giữ đầy đủ hồ sơ, chứng từ liên quan đến việc bảo hành như: Biên bản kiểm tra sản phẩm (do các trạm bảo hành lập); Phiếu bảo hành sản phẩm (nằm trong thời hạn bảo hành, đã điền đầy đủ thông tin và được gửi về công ty trong vòng 15 ngày kể từ ngày mua) kèm theo hóa đơn tài chính do bên bán xuất cho khách hàng, trường hợp không có hóa đơn tài chính, ngày mua máy phải được bên bán ghi, ký tên và đóng dấu tròn trên phiếu bảo hành theo Điều kiện bảo hành của Công ty; Phiếu xuất kho sản phẩm đổi bảo hành; Phiếu nhập kho khi nhận lại sản phẩm lỗi cần thay thế,... thì Công ty được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN đối với các chi phí đầu vào liên quan đến hoạt động bảo hành theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng KT thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT (2). (7/4)

