

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: *4723* /TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với
hàng hoá bị tổn thất không
được bồi thường

Hà Nội, ngày 9 tháng 12 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 3450/CT-TT ngày 23/9/2008 của Cục thuế tỉnh Bình Định về chính sách thuế đối với hàng hoá bị tổn thất không được bồi thường, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế giá trị gia tăng:

Tại Khoản 1 Điều 9 Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: “Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được tính khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau: a. Thuế giá trị gia tăng của hàng hoá, dịch vụ mua vào dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng thì được khấu trừ toàn bộ....”

Căn cứ vào quy định nêu trên, cơ sở kinh doanh không được kê khai để khấu trừ hoặc hoàn thuế đối với số thuế giá trị gia tăng đầu vào của số vật tư, hàng hoá bị tổn thất không xác định được tổ chức, cá nhân có trách nhiệm bồi thường và chưa được sử dụng để sản xuất sản phẩm hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT.

2. Thuế thu nhập doanh nghiệp:


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 khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp: “Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá phân vượt mức tiêu hao hợp lý, bị tổn thất hoặc bị hư hỏng đã được các tổ chức, cá nhân bồi thường”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, giá trị vật tư, hàng hoá bị tổn thất năm 2007 mà không xác định được tổ chức, cá nhân bồi hoàn thì được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế biết. / *CT*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, ✓
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b) †

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHẠM DUY KHƯƠNG

[Handwritten signature]
Phạm Duy Khương