

Số: 861 /TCT-PCCS
V/v: Chính sách thuế đối với
chi phí phế liệu, phế phẩm

Hà Nội, ngày 01 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng nai

Trả lời công văn số 2658/CT-TTHT ngày 18/12/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng nai về chính sách thuế đối với chi phí phế liệu, phế phẩm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.2c Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành 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 hướng dẫn: “Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT”

Tại điểm 2 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: “Chi phí nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hoá sử dụng vào sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ liên quan đến doanh thu và thu nhập chịu thuế trong kỳ được tính theo định mức tiêu hao vật tư hợp lý và giá thực tế xuất kho.

Mức tiêu hao vật tư hợp lý do giám đốc hoặc chủ cơ sở kinh doanh xây dựng và quyết định. Đối với cơ sở kinh doanh có Hội đồng quản trị thì Tổng giám đốc xây dựng định mức tiêu hao vật tư để trình Hội đồng quản trị phê duyệt. Kết thúc năm, cơ sở kinh doanh phải thực hiện quyết toán vật tư, phân tích tình hình thực hiện định mức tiêu hao vật tư và phải báo cáo khi có yêu cầu của cơ quan thuế”

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên thì:

- Trường hợp Công ty TNHH Kao Việt Nam trong quá trình sản xuất ra sản phẩm chịu thuế giá trị gia tăng đã xây dựng định mức tiêu hao vật tư thì giá trị phế liệu, phế phẩm tiêu hao vượt định mức trong quá trình sản xuất đó sẽ không được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế TNDN nhưng Công ty

được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào với những hoá đơn, chứng từ hợp lệ của toàn bộ nguyên vật liệu mua vào phục vụ cho quá trình sản xuất.

- Trường hợp Công ty TNHH Kao Việt nam có sản xuất ra sản phẩm chịu thuế giá trị gia tăng nhưng trong quá trình sản xuất không xây dựng định mức tiêu hao vật tư thì thuế giá trị gia tăng đầu vào của giá trị nguyên vật liệu mua vào phục vụ cho quá trình sản xuất đó nếu có đầy đủ hoá đơn GTGT hợp lệ thì được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT. Cơ quan thuế căn cứ vào định mức tiêu hao vật tư của cơ sở kinh doanh cùng ngành nghề ấn định định mức tiêu hao vật tư để xác định chi phí hợp lý tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

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

Nơi nhận:

- Như trên,
- Vụ PC
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương