

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

Số: 5671/CT-TTHT

V/v: chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 05 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Fire Phoenix
Địa chỉ: 190 Nguyễn Văn Hưởng, P.Thảo Điền, Q.2
Mã số thuế: 0309561850

Trả lời văn thư số 10/CV-FPC ngày 26/04/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

+ Tại Khoản 1 Điều 6 về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.

...”

+ Tại Điều 7 về thu nhập khác:

“Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh ghi trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

...

23. Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật.”

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa qua kiểm tra thực tế phát hiện một phần hàng hóa không đạt chất lượng để đưa ra thị trường tiêu thụ, đã đàm phán với đối tác nước ngoài để tiến hành tiêu huỷ phần hàng không đạt chất lượng và nhà cung cấp đồng ý bồi thường khoản thiệt hại bằng hình thức cản trừ công nợ thì chi phí liên quan đến phần hàng tiêu huỷ (giá vốn, chi phí nhập

khâu, chi phí tiêu huỷ ...) đã được bồi thường không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Khoản bồi thường (bù trừ công nợ) Công ty không phải xuất hóa đơn.

Về hạch toán kế toán ghi nhận nội dung hàng tiêu hủy và thu nhập từ khoản bồi thường, đề nghị Công ty căn cứ chế độ kế toán hiện hành để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc đề nghị có văn bản gửi Vụ Chế độ Kế toán - Kiểm toán Bộ Tài chính để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.PC;
- P.KTr2;
- Lưu: VT, TTHT.
876 – 30386615 / 2017 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình