

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 7/15 /CTBNI-TTHT
V/v khoản chi phí tiêu hủy hàng lỗi

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

Bắc Ninh, ngày 26 tháng 04 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH NEXCON VIỆT NAM

Mã số thuế: 2300774368

Địa chỉ: Cụm CN đa nghề Đông Thọ, X. Đông Thọ, H. Yên Phong,
tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20210401/NEXCONVN
ngày 12 tháng 4 năm 2021 của Công ty TNHH NEXCON VIỆT NAM, đề nghị
hướng dẫn đối với khoản chi phí tiêu hủy hàng lỗi, kém chất lượng. Về việc này,
Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 14, khoản 1 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC
ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư
số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) quy định:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh
doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế
GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn
thất.

Các trường hợp tổn thất không được bồi thường được khấu trừ thuế
GTGT đầu vào gồm: thiên tai, hỏa hoạn, các trường hợp tổn thất không được
bảo hiểm bồi thường, hàng hóa mất phẩm chất, quá hạn sử dụng phải tiêu huỷ.
Cơ sở kinh doanh phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh các trường hợp tổn
thất không được bồi thường để khấu trừ thuế.

...

Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào
hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế
GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối
với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân
nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.”



Tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015) của Bộ Tài chính quy định:

"1. 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 khoản 2 Công văn số 8127/TCHQ-TXNK ngày 13/12/2017 của Tổng cục Hải quan về việc xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu (SXXXK) bị tiêu hủy hướng dẫn:

"..."

Trường hợp hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu không còn nhu cầu sử dụng buộc phải tiêu hủy; nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu đã được đưa vào sản xuất ra bán thành phẩm, thành phẩm nhưng bị hư hỏng buộc phải tiêu hủy hoàn toàn thì không phải nộp thuế GTGT. Doanh nghiệp phải nộp thuế GTGT đối với trường hợp hàng hóa bị tiêu hủy nhưng còn giá trị sử dụng và được tiêu dùng tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thuế GTGT."

Năm 2021, Công ty trình bày có nhập khẩu nguyên vật liệu của công ty mẹ ở nước ngoài để SXXXK, tuy nhiên trong quá trình đưa nguyên vật liệu vào sản xuất tạo ra thành phẩm, bán thành phẩm bị lỗi hỏng do nguyên vật liệu bị lỗi kết nối dẫn đến phải thực hiện tiêu hủy toàn bộ bán thành phẩm, thành phẩm và nguyên vật liệu tồn kho (chưa đưa vào sản xuất).

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp bán thành phẩm, thành phẩm và nguyên vật liệu tồn kho (chưa đưa vào sản xuất) phải buộc tiêu hủy nhưng còn giá trị sử dụng và được tiêu dùng tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thuế GTGT (bán phế liệu) thì Công ty phải nộp thuế GTGT khi khai báo Hải quan.

Công ty căn cứ Hợp đồng kinh tế hoặc văn bản thỏa thuận với Công ty mẹ tại nước ngoài về việc tiêu hủy bán thành phẩm, thành phẩm và nguyên vật liệu tồn kho (chưa đưa vào sản xuất) và chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu; Các hóa đơn, chứng từ hợp pháp các chi phí liên quan đến quá trình tiêu hủy được thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định, cùng hồ sơ tiêu hủy có xác nhận của Hải quan để kê khai khâu trù, đề nghị hoàn thuế (nếu thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT) và được tính vào chi phí vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nthuong-6; 20)

