

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 2758/CT-TTHT  
V/v chi phí được trừ đối với NVL  
hao hụt trong quá trình SXKD

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 26 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Sy Tech Vina  
Mã số thuế: 2300895387

Địa chỉ: Lô 09 Phân khu Tân Hồng - Hoàn Sơn, xã Hoàn Sơn,  
huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 13/11/2019, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn của Công ty TNHH Sy Tech Vina (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ đối với hao hụt nguyên vật liệu thực tế trong qua trình hoạt động sản xuất kinh doanh. Văn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Khoản 2.3 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC) 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.

..."

"2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

..."  
2.3. Phần chi vượt định mức tiêu hao nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa đối với một số nguyên liệu, vật liệu, nhiên liệu, năng lượng, hàng hóa đã được Nhà nước ban hành định mức."

Theo quy định trên thì chi phí nguyên vật liệu được tính trong giá thành sản phẩm sản xuất là lượng nguyên vật liệu tiêu hao thực tế sử dụng vào hoạt động sản xuất tạo ra sản phẩm trong kỳ.

Đối với hoạt động sản xuất Nhà nước đã ban hành định mức tiêu hao nguyên vật liệu, thì Công ty căn cứ định mức đã ban hành làm cơ sở xác định chi phí nguyên vật liệu tính trong giá thành sản phẩm sản xuất; Hồ sơ để chứng minh lượng nguyên, nhiên, vật liệu thực tế trong quá trình sản xuất kinh doanh là Bảng định mức tiêu hao nguyên nhiên vật liệu do cơ quan Nhà nước có thẩm quyền ban hành.

Đối với hoạt động sản xuất Nhà nước không ban hành định mức tiêu hao nguyên vật liệu, thì Công ty tự xây dựng định mức phù hợp với thực tế sản xuất để quản trị doanh nghiệp và làm cơ sở tính giá thành sản xuất sản phẩm; Hồ sơ để chứng minh lượng nguyên, nhiên, vật liệu sử dụng thực tế trong quá trình sản xuất kinh doanh là Bảng định mức tiêu hao nguyên nhiên vật liệu do Công ty tự xây dựng; hồ sơ, chứng từ xuất nhập kho nguyên vật liệu; thành phẩm nhập kho; phế liệu, phế phẩm thu hồi; hồ sơ kỹ thuật của máy móc thiết bị;... tham gia quá trình sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

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: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *✓*

*Nơi nhận:*

- Nhu kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG

