

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 27/11/CT-TTHT
V/v hướng dẫn lập hóa đơn đối với hàng
xuất bị lỗi hỏng

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

Bắc Ninh, ngày 04 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Srithai (Hà Nội)
Mã số thuế: 2300865897
Địa chỉ: Số 1, đường 3, KCN Đô thị và dịch vụ Vsip Bắc Ninh, xã Phù Chẩn,
TX Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 27/8/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn không số ngày 27/8/2018 của Công ty TNHH Srithai (Hà Nội) (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn cách lập hóa đơn đối với hàng xuất bị lỗi, hỏng phải bồi thường. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính quy định:

“....

Trường hợp bồi thường bằng hàng hoá, dịch vụ, cơ sở bồi thường phải lập hoá đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hoá, dịch vụ; cơ sở nhận bồi thường kê khai, khấu trừ theo quy định.”

Tại Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

Trường hợp doanh nghiệp có chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, cụ thể như sau:

Doanh nghiệp phải tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác theo quy định của pháp luật.

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường được xác định bằng tổng giá trị tổn thất trừ phần giá trị doanh nghiệp bảo hiểm hoặc tổ chức, cá nhân khác phải bồi thường theo quy định của pháp luật.

a) Hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hỏa hoạn được tính vào chi phí được trừ như sau:

- Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất do doanh nghiệp lập.

Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa tồn thất phải xác định rõ giá trị tài sản, hàng hóa bị tồn thất, nguyên nhân tồn thất, trách nhiệm của tổ chức, cá nhân về những tồn thất; chủng loại, số lượng, giá trị tài sản, hàng hóa có thể thu hồi được (nếu có); bảng kê xuất nhập tồn hàng hóa bị tồn thất có xác nhận do đại diện hợp pháp của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

- Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường (nếu có).

- Hồ sơ quy định trách nhiệm của tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có).

...

c) Hồ sơ nêu trên được lưu tại doanh nghiệp và xuất trình với cơ quan thuế khi cơ quan thuế yêu cầu."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp hàng hóa với khách hàng, do đặc thù quy trình sản xuất của Bên mua hàng phải sản xuất ra sản phẩm, khi đó mới phát hiện hàng bị lỗi hỏng, nên không thể thu hồi và trả lại hàng hỏng cho Bên bán. Hai bên lập văn bản xác định số hàng lỗi không thể thu hồi, Bên bán xuất hàng bù số hàng hỏng cho Bên mua theo thỏa thuận tại Hợp đồng đã ký. Khi xuất hàng bồi thường, Bên bán phải lập hoá đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hoá; Bên nhận hàng kê khai, khấu trừ thuế GTGT theo quy định.

Chi phí hàng hóa xuất bù Bên bán sau khi trừ trị giá hàng hóa quy trách nhiệm cho tổ chức, cá nhân phải bồi thường (nếu có) số còn lại được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

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./. Lê

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VPC;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc