

Số: ~~3158~~ /TCT-CS
V/v Chính sách thuế đối
với lô hàng thuốc phải thu
hồi, tiêu hủy.

Hà Nội, ngày 25 tháng 9 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 175/CT-TTHT ngày 08/01/2013 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh đề nghị giải quyết vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với lô hàng thuốc phải thu hồi, tiêu hủy. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Khoản 1 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 hướng dẫn chi tiết về thuế GTGT thì:

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

Theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên thì:

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

1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào...
2. Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu)...”

Tại Khoản 2 Điều 9 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008 quy định:

“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, hoả hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường thì khoản chi phí 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, hoả hoạn và trường hợp bất khả kháng khác theo quy định của pháp luật.

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh, hoả hoạn và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường được xác định bằng tổng giá trị tổn thất trừ phần bồi thường do tổ chức, cá nhân chịu trách nhiệm thanh toán theo quy định của pháp luật.

...”;

Tại Khoản 1 Điều 161 Bộ Luật dân sự số 33/2005/QH11 ngày 14/6/2005 quy định:

“Sự kiện bất khả kháng là sự kiện xảy ra một cách khách quan không thể lường trước được và không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép”.

Căn cứ các quy định trên, để có cơ sở xử lý về thuế, Cục thuế đề nghị Công ty báo cáo đầy đủ hồ sơ, tài liệu liên quan đến việc xác định khoản tổn thất không được bồi thường; trong đó có ý kiến của cơ quan quản lý nhà nước chuyên ngành để xác định không do lỗi chủ quan của Công ty, Công ty phải thu hồi và tiêu huỷ thuốc theo yêu cầu của cơ quan quản lý nhà nước.

Trên cơ sở đó, nếu Công ty chứng minh không có sai sót trong quá trình mua lô hàng thuốc Pondil thì phần thiệt hại do phải thu hồi và tiêu huỷ lô hàng thuốc nêu trên theo yêu cầu của cơ quan quản lý nhà nước không được tổ chức, cá nhân khác bồi thường là giá trị tổn thất trong trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường, đồng thời khoản chi phí đầu vào và thuế GTGT tương ứng đáp ứng các điều kiện khác theo quy định của Luật thuế GTGT và Luật thuế TNDN thì ý kiến xử lý của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh về thuế GTGT và thuế TNDN nêu tại công văn 175/CT-TTHT ngày 08/01/2013 nêu trên là phù hợp.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh căn cứ quy định và tình hình thực tế để xử lý phù hợp. /.

Nơi nhận: *N*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS(4b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn
Cao Anh Tuấn

09497377