

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 8006 /CT-TT&HT
V/v: xử lý công nợ tồn đọng

Thủ Dầu Một, ngày 11 tháng 08 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH Phước Dũ Long
Phước Thái, Thái Hòa, Tân Uyên, Bình Dương
MST: 3700306158

Cục Thuế có nhận công văn số 01/CV-PDL ngày 30/07/2010 của Công ty về việc hạch toán công nợ khó đòi.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại tiết c.5 - điểm 1.2 - mục III - phần B - Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ tài chính có quy định: “ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, tài sản cố định mua vào bị tổn thất, bị hỏng do thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ không được khấu trừ.”

Vậy, trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài, nếu hàng hóa bị hư hỏng khách hàng không thanh toán thì Công ty chỉ được khấu trừ (hoàn thuế) GTGT tương ứng với giá trị hàng hóa được thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp hàng hóa xuất khẩu theo giá FOB thì Công ty chỉ chịu trách nhiệm khi hàng lên tàu, mọi tổn thất sau đó do bên mua chịu. Do vậy, đối với số thuế GTGT không được khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hóa tổn thất nói trên và giá trị hàng hóa tổn thất Công ty không được tính vào chi phí hợp lý.

- Tại điểm 1-mục IV-phần C-Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có quy định:

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

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

1.2. Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.”

Vậy, trường hợp trong hợp đồng xuất khẩu có quy định phí ngân hàng mà bên mua thanh toán do Công ty chịu thì Công ty chỉ được hạch toán vào chi phí hợp lý nếu có chứng từ của ngân hàng. Trong trường hợp này, đối với hàng hóa xuất khẩu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì không phải tính thuế GTGT đầu ra và thuế GTGT đầu vào tương ứng Công ty không được khấu trừ mà chỉ được tính vào chi phí hợp lý theo như hướng dẫn tại tiết c.7-điểm 1.2 và tiết c.3 - điểm 1.3-mục III-phần B-Thông tư 129/2008/TT-BTC nói trên.

Trong cả hai trường hợp giá trị hàng hóa bị hư hỏng không được khách hàng thanh toán và phí ngân hàng không có chứng từ thanh toán Công ty không được hạch toán vào chi phí hợp lý như nói trên thì Công ty tính vào thu nhập sau thuế.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.TTHT;
- Lưu HCQT-TV-AC.
(100802/108/74360)

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**