

Công văn số 1337/CT-TTHT ngày 08 tháng 06 năm 2015 gửi Công ty TNHH Tenma Việt  [In văn bản](#)

Nam v/v HD tiêu hủy hàng không đảm bảo chất lượng tại nước ngoài

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: 1337 /CT-TTHT

Bắc Ninh, ngày 08 tháng 6 năm 2015

V/v Tiêu hủy hàng không đảm  
bảo chất lượng tại nước ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH TENMA VIỆT NAM  
Mã số thuế: 2300319961

Địa chỉ: Lô E1, KCN Quế Võ, Xã Phương Liễu, Huyện Quế Võ,  
Tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 29/5/2015 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn không số ngày 22/5/2015 của Công ty TNHH TENMA VIỆT NAM (gọi tắt là Công ty) về việc tiêu hủy hàng bán bị trả lại do không đảm bảo chất lượng. Với nội dung trên, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm d.2, Khoản 3, Điều 16, Chương III Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định các trường hợp xuất khẩu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng được khấu trừ, hoàn thuế:

*“d.2.Đối với trường hợp hàng hoá xuất khẩu không đảm bảo chất lượng phải tiêu hủy, cơ sở xuất khẩu hàng hoá phải có văn bản giải trình rõ lý do và được sử dụng biên bản tiêu hủy (hoặc giấy tờ xác nhận việc tiêu hủy) hàng hoá ở nước ngoài của cơ quan thực hiện tiêu hủy (01 bản sao), kèm chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với chi phí tiêu hủy thuộc trách nhiệm chi trả của cơ sở xuất khẩu hàng hoá hoặc kèm giấy tờ chứng minh chi phí tiêu hủy thuộc trách nhiệm của người mua hoặc bên thứ ba (01 bản sao).*

*Trường hợp người nhập khẩu hàng hoá phải đứng ra làm thủ tục tiêu hủy tại nước ngoài thì biên bản tiêu hủy (hoặc giấy tờ xác nhận việc tiêu hủy) ghi tên người nhập khẩu hàng hoá.*

...



*Bản sao các loại giấy tờ hướng dẫn tại các điểm d.1, d.2 và d.3 khoản này bản sao có xác nhận sao y bản chính của cơ sở xuất khẩu hàng hoá. Trường hợp ngôn ngữ sử dụng trong các chứng từ, giấy tờ xác nhận của bên thứ ba thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng không phải là tiếng Anh hoặc không có tiếng Anh thì phải có 01 bản dịch công chứng gửi kèm. Trường hợp các bên liên quan phát hành, sử dụng và lưu trữ chứng từ dưới dạng điện tử thì phải có bản in bằng giấy.*

*Cơ sở xuất khẩu hàng hoá tự chịu hoàn toàn trách nhiệm về tính chính xác của các loại giấy tờ thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng cho các trường hợp nêu trên."*

Tại Khoản 1, Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Nghị Định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính Phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

***"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế***

*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.*

*..."*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa cho khách hàng là Công ty ở nước ngoài, nhưng khách hàng phát hiện ra một số sản phẩm không đạt tiêu chuẩn chất lượng xuất trả lại Công ty. Công ty không nhập trở lại mà Công ty trực tiếp hoặc ủy quyền cho đơn vị khác thực hiện tiêu hủy số hàng hóa bị trả lại đó ngay tại nước ngoài, nếu Công ty thực hiện đầy đủ các quy định về trình tự, thủ tục, chứng từ tiêu hủy hàng hóa theo đúng quy định thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT; các khoản chi phí liên quan đến việc tiêu hủy hàng hóa của Công ty được tính vào chi phí khi tính thuế TNDN; trị giá hàng bị tiêu hủy xác định là hàng bán bị trả lại.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời Công ty TNHH TENMA VIỆT NAM biết để thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0241 3822347) để được hướng dẫn, giải đáp. /.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTr1, THDT;
- Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Ngô Xuân Tòng