

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 10744 / BNI-QLDN1

V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Bắc Ninh, ngày 31 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Sanchine Việt Nam

Mã số thuế: 2300782217

Địa chỉ Lô E3-1, Khu công nghiệp Quế Võ (Khu vực mở rộng), phường
Phương Liễu, tỉnh Bắc Ninh.

Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn số 12.2025/SC ngày 10/12/2025 của Công ty TNHH Sanchine Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế liên quan đến hàng tồn kho bị hư hỏng. Qua nghiên cứu nội dung văn bản và các tài liệu đính kèm của doanh nghiệp, Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 23 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng (có hiệu lực thi hành từ kể từ ngày 01/07/2025)

"Điều 23. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng

1. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng được khấu trừ toàn bộ kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất, hàng hóa bị hao hụt tự nhiên do tính chất lý hóa trong quá trình vận chuyển. Cơ sở kinh doanh phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh các trường hợp tổn thất không được bồi thường để khấu trừ thuế. Trường hợp pháp luật có quy định về định mức hao hụt tự nhiên thì cơ sở kinh doanh được khấu trừ số thuế giá trị gia tăng đầu vào của số lượng hàng hóa thực tế hao hụt tự nhiên không vượt quá định mức hao hụt theo quy định, số thuế giá trị gia tăng đầu vào của số lượng hàng hóa vượt định mức hao hụt không được khấu trừ thuế."

Tại điểm i, khoản 2, Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/12/2025 và được áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2025):

“2. Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi thực tế phát sinh khác đáp ứng đủ điều kiện tại điểm b và điểm c khoản 1 Điều này, bao gồm:

i) Một số khoản chi phục vụ sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp nhưng chưa tương ứng với doanh thu phát sinh trong kỳ, bao gồm:

...

i7) Chi phí hủy hàng tồn kho hư hỏng do thay đổi quá trình sinh hóa tự nhiên, hàng lạc hậu mốt, lạc hậu kỹ thuật, lỗi thời, hàng hết hạn sử dụng, hàng không còn giá trị sử dụng, hàng không đủ điều kiện lưu thông trên thị trường do quy định của các luật chuyên ngành; chi phí hủy nguyên liệu, vật tư, linh kiện không còn nhu cầu sử dụng. Chi phí hủy hàng tại điểm này bao gồm giá trị hàng hủy theo giá vốn của hàng hóa, nguyên liệu, vật tư, linh kiện (trừ phần trích lập dự phòng theo quy định (nếu có)) và chi phí liên quan đến hoạt động hủy hàng

i8) Chi phí hủy tài sản do hư hỏng không còn nhu cầu sử dụng. Chi phí hủy tài sản tại điểm này bao gồm giá trị còn lại trên sổ sách tại doanh nghiệp và chi phí liên quan đến hoạt động hủy tài sản;

...

Doanh nghiệp phải lưu giữ và cung cấp đầy đủ hồ sơ liên quan đến các khoản chi phí tại điểm i khoản này để phục vụ cho công tác thanh tra, kiểm tra theo quy định của pháp luật;

...”

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày (đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025) của Chính phủ quy định:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. Hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn chính sách về thuế Giá trị gia tăng (GTGT), thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) liên quan đến thành phẩm tồn kho bị hư hỏng về mặt nguyên tắc như sau:

1. Về khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất (do hư hỏng, mất phẩm chất) không được bồi thường thì được khấu trừ nếu đáp ứng về điều kiện khấu trừ theo quy định tại Điều 23 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/07/2025 của Chính phủ.

2. Về xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN:

Việc tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của giá trị hàng hóa, thành phẩm tồn kho bị hư hỏng tiêu hủy và chi phí tiêu hủy thực hiện theo quy định tại điểm i, khoản 2, Điều 9 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ nêu trên.

3. Về việc bán hàng hóa là thành phẩm tồn kho bị tiêu hủy

Công ty phải thực hiện xuất hóa đơn GTGT, tính và kê khai thuế GTGT đầu ra và xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định của Luật thuế GTGT, Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 - Số điện thoại: 0204.366.9991) để được hướng dẫn và giải đáp. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Các phòng, các Thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh;
- Website Thuế;
- Lưu: VT, QLDN1 (ntpnghia – ).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Nguyễn Cẩm Tâm