

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /KHH- QLDN1

Khánh Hòa, ngày tháng 3 năm 2026

V/v hồ sơ tài sản, hàng hóa
bị tổn thất do thiên tai

- Kính gửi: - Công ty Trách Nhiệm Hữu Hạn Một Thành Viên Sanest Khánh Hòa (MST: 4201853950, địa chỉ: Lô 10, Cụm công nghiệp Diên Phú - VCN, xã Diên Điền, tỉnh Khánh Hòa);
- Công ty Cổ phần Nước Giải Khát Sanest Khánh Hòa (MST: 4201675916, địa chỉ: Quốc Lộ 1, xã Nam Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa);

Ngày 17/3/2026, Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản số 01/CV-MTV ngày 15/12/2025 của Công ty Trách Nhiệm Hữu Hạn Một Thành Viên Sanest Khánh Hòa về việc tài sản, hàng hóa bị tổn thất do lũ lụt, Văn bản số 12.01/CV-SKH ngày 15/12/2025 của Công ty Cổ phần Nước Giải Khát Sanest Khánh Hòa về việc thiệt hại vật tư bao bì, hàng hóa do lũ lụt (sau gọi chung là Công ty). Về vấn đề này, Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, 2 Điều 10 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026 của Bộ Tài Chính quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và Nghị định số 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 TNDN:

“Điều 10. Hiệu lực thi hành

1. Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 12 tháng 3 năm 2026 và áp dụng kể từ kỳ tính thuế năm 2025.

2. Đối với các khoản chi được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành mà tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25 tháng 8 năm 2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2014 của Bộ Tài chính (sau đây gọi chung là Thông tư số 96/2015/TT-BTC) đã quy định cụ thể về điều kiện, hồ sơ thì thực hiện theo quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC cho kỳ tính thuế năm 2025.”

Căn cứ khoản 2 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 (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 và khoản 4 Điều 3 Thông tư 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính) quy định:

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

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 tổn thất phải xác định rõ giá trị tài sản, hàng hóa bị tổn thất, nguyên nhân tổn thất, trách nhiệm của tổ chức, cá nhân về những tổn 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 tổn 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 trên, Công ty chủ động xác định tổng giá trị tổn thất do thiên tai và trường hợp bất khả kháng khác, lập hồ sơ đối với tài sản, hàng hóa bị tổn thất và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

theo quy định của pháp luật, hồ sơ tồn thất này được lưu tại doanh nghiệp và xuất trình với Cơ quan Thuế khi Cơ quan Thuế yêu cầu.

Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Công ty nghiên cứu văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258.3561779./. *Đã*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng QLDN2,3 KTr1,2, NVDTPC;
- Đăng trang TTĐT;
- Lưu VT, QLDN1 (dmtien).

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



Lê Hải Ứng

