

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v chi phí hàng mẫu xuất khẩu.

Bình Định, ngày tháng 01 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH SX TM Tổng hợp Khánh Hưng.
(ĐC: Lô 8-9 Hoàng Văn Thái, phường Đống Đa, TP.Quy Nhơn,
tỉnh Bình Định.)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn không số ngày 24/12/2022 của Công ty TNHH SX TM Tổng hợp Khánh Hưng về việc ghi nhận chi phí được trừ thuế thu nhập doanh nghiệp của hàng mẫu.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:

“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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, 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.

... ..”

Căn cứ quy định trên, trường hợp thực tế của đơn vị có xuất khẩu lô hàng mẫu cho khách hàng nước ngoài không thu tiền, đã được thông quan, có Tờ khai hải quan, Invoice nhưng không đăng ký hàng mẫu với Sở Công Thương nên không được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào. Đơn vị cũng đã phát hành hóa đơn giá trị gia tăng và kê khai thuế giá trị gia tăng đầu ra; giá trị của lô hàng hóa này đơn vị không ghi nhận doanh thu để tính thuế thu nhập doanh nghiệp, thì chi phí liên quan đến lô hàng mẫu khuyến mại đơn vị đã hạch toán vào chi phí bán hàng sẽ được tính trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH SX TM Tổng hợp Khánh Hưng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng KTNB; NVDTPC; TTKT3;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu