

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số: *Bình Định, ngày tháng năm*

V/v chi phí được trừ đối với
thuế GTGT đầu ra

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị Y tế Bình Định (Bidiphar)
Địa chỉ: 498 Nguyễn Thái Học, P. Quang Trung, TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 254/CV-BDB ngày 02/02/2024 của Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị Y tế Bình Định (Công ty) hỏi về chi phí được trừ đối với thuế GTGT đầu ra.

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

- Căn cứ khoản 5 Điều 12 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (Thông tư 219) quy định về thuế GTGT phải nộp:

" Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

...

5. Xác định số thuế GTGT phải nộp:

Số thuế GTGT phải nộp = Số thuế GTGT đầu ra - Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ

..."

- Căn cứ khoản 9 Điều 14 Thông tư 219 quy định về xử lý thuế GTGT đầu vào không được trừ:

"Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

...

9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định, trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có phát sinh hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng khách hàng thì thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ cho, biếu, tặng là để xác định thuế GTGT phải nộp và chỉ có thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ mới được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Do vậy, thuế GTGT đầu ra của

hàng hóa, dịch vụ Công ty cho, biếu, tặng khách hàng không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty Cổ phần Dược - Trang thiết bị Y tế Bình Định được biết và thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTNB;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn