

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 8649/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 30 tháng 08 năm 2010

V/v thuế GTGT đầu vào của hàng mẫu  
xuất cho khách hàng.

**Kính gửi:** Công ty TNHH CRESYN Việt Nam  
Địa chỉ: A-5H-CN, A-5G-CN KCN Mỹ Phước III, Bến Cát, Bình Dương  
MST: 3700798534

Cục Thuế có nhận công văn số 22/CRESYN-2010 ngày 24/8/2010 của Công ty về việc xin điều chỉnh tờ khai thuế GTGT hàng tháng để hoàn lại tiền thuế GTGT đầu vào đã tự giảm trừ theo giá trị hàng mẫu không thu tiền tương ứng.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết c.6 - điểm 1.2 - khoản 1 - Mục III - Phần B – Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có quy định: “*Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa (kể cả hàng hóa mua ngoài hoặc hàng hóa do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để khuyến mãi, quảng cáo dưới các hình thức phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.*”

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp Công ty xuất hàng mẫu cho khách hàng trong nước theo chương trình khuyến mãi được quy định tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 04/04/2006 của Chính phủ thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa mua vào phục vụ cho việc sản xuất hàng mẫu. Trường hợp trước đây Công ty đã kê khai giảm thuế GTGT đầu vào được khấu trừ tương ứng với hàng mẫu xuất cho khách hàng trong nước thì Công ty được kê khai điều chỉnh bổ sung số thuế GTGT đầu vào vào tờ khai thuế GTGT của tháng phát hiện sai sót.

Tại Nghị định số 37/2006/NĐ-CP nói trên chỉ quy định về hoạt động xúc tiến thương mại trên lãnh thổ Việt Nam. Do vậy, khi xuất hàng mẫu cho khách hàng nước ngoài, nếu đảm bảo các điều kiện về tờ khai hải quan, hợp đồng ngoại thương và hóa đơn GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu thì Công ty không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với giá trị hàng mẫu do không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo như quy định tại tiết c - điểm 1.3 - Mục III - Phần B – Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính. Số thuế GTGT đầu vào của hàng mẫu xuất cho khách hàng nước ngoài Công ty được hạch toán vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**  
Như trên;  
P. TTHT;  
Lưu HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đã ký : Võ Thanh Bình**