

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 8650/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 30 tháng 08 năm 2010

V/v hạch toán chi phí hợp lý số thuế
GTGT đầu vào không được hoàn.

Kính gửi: Công ty CP XNK Intimex – Chi nhánh Bình Dương
Địa chỉ: Đường D2, cụm sản xuất Bình Chuẩn, Thuận An, Bình Dương
MST: 0304421306-003

Cục Thuế có nhận công văn số 145/INX DB-TCKT ngày 24/8/2010 của Công ty về việc
hạch toán số tiền thuế chưa được hoàn.

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

Tại tiết c.9 - điểm 1 - Mục III - Phần B – Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày
26/12/2008 của Bộ Tài chính có quy định: “Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ
sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế TNDN hoặc tính vào nguyên giá tài
sản cố định theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào không
được khấu trừ do Công ty bán hàng xuất khẩu nhưng không có chứng từ thanh toán qua ngân
hàng thì số thuế GTGT đầu vào nói trên 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**