

Số: ~~11930~~ 41930/CTQNI-TTHT  
V/v chính sách thuế

Quảng Ninh, ngày 21 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Ngọc Trai Phương Đông  
MST: 5700307130  
Địa chỉ: Khu 9 thị trấn Cái Ròng, huyện Vân Đồn, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 15/11/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 87/CV-2023 ngày 10/11/2023 của Công ty TNHH MTV Ngọc Trai Phương Đông (sau đây gọi là Công ty) về việc khấu trừ thuế GTGT và phân bổ chi phí tư vấn gia hạn thực hiện dự án. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời như sau:

1. Về chi phí được phân bổ và thời gian phân bổ:

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định hiện hành của pháp luật về kế toán để xác định chi phí được phân bổ và thời gian phân bổ theo đúng quy định. Trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ với cơ quan nhà nước có thẩm quyền về kế toán để được hướng dẫn.

2. Về khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào của phí tư vấn:

Tại khoản 1 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

*“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.*

*...”*

Tại điểm a khoản 9 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi khoản 2 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC hướng dẫn về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

*“2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được.*

*...”*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có một khoản chi phí tư vấn nếu khoản chi này dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ thuế GTGT đầu vào, nếu dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Trường hợp chi phí tư vấn sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì Công ty chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của chi phí tư vấn dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT theo quy định tại điểm a khoản 9 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC nêu trên.

Để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào thì các khoản chi phải đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào được quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 và Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính).

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty TNHH MTV Ngọc Trai Phương Đông biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Timy*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng (để b/c);
- Các phòng: NVDTTC, KK, TTKT1;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Văn Bội**