

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1765/BTC-CST
V/v hướng dẫn chính sách
thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 27 tháng 12 năm 2011

Kính gửi: Ngân hàng thương mại cổ phần Đông Á.

Bộ Tài chính nhận được văn bản số 06-11/CV-DAB.K ngày 31/10/2011 của Ngân hàng thương mại cổ phần Đông Á đề nghị hướng dẫn bổ sung nội dung công văn số 11469/BTC-CST ngày 30/8/2010. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại tiết c2, khoản 1, Mục II, Phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT: Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế giá trị gia tăng so với tổng doanh số của hàng hoá, dịch vụ bán ra.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp ngân hàng không hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ thì thực hiện phân bổ theo tỷ lệ nêu trên. Trong đó:

- Doanh số hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT là toàn bộ doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT nộp theo phương pháp khấu trừ.

- Tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ bao gồm: Doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT; doanh số hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT và chênh lệch của hoạt động mua bán ngoại tệ, kinh doanh vàng bạc đá quý.

Trường hợp, ngân hàng phát sinh chênh lệch hoạt động mua bán ngoại tệ, kinh doanh vàng bạc đá quý là số âm thì phần chênh lệch này không tính vào tổng doanh số hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ.

Bộ Tài chính hướng dẫn để ngân hàng biết và thực hiện. *me*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh; ✓
- TCT; Vụ PC;
- Lưu: VT, Vụ CST.

www.vanbanluat.vn

TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ



* Ngô Hữu Lợi