

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

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

Số: 2307 /CTNTH-TTHT

Ninh Thuận, ngày 27 tháng 6 năm 2024

V/v: trả lời chính sách
khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Trung tâm Giáo dục nghề nghiệp Đào tạo
và Sát hạch 677-3T Ninh Thuận

(Địa chỉ: Nhơn Hội, P. Đô Vinh, TP. PRTC, Ninh Thuận; MST 4500632565)

Tiếp nhận văn bản số 2406/CV-6773TNT ngày 24/6/2024 của Trung tâm Giáo dục nghề nghiệp Đào tạo và Sát hạch 677-3T Ninh Thuận (Trung tâm) về việc khấu trừ thuế Giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

Theo nội dung hỏi tại văn bản số 2406/CV-6773TNT thì Trung tâm đang hoạt động trong lĩnh vực đào tạo dạy nghề (Đào tạo lái xe) hoạt động này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Ngoài ra Trung tâm có ký kết hợp đồng với Sở Giao thông Vận tải tỉnh Ninh Thuận về việc cho thuê cơ sở vật chất sát hạch lái xe mô tô hạng A1 và sát hạch lái xe ô tô hạng B, C thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, những chi phí để tạo ra doanh thu của Trung tâm có phát sinh thuế GTGT đầu vào vậy thì Trung tâm có được kê khai khấu trừ thuế GTGT của chi phí này hay không?

- Tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại điểm a khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“a) Sửa đổi khoản 2 Điều 14 như sau:

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.

Cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT hàng tháng/quý tạm phân bổ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định mua vào được khấu trừ trong tháng/quý, cuối năm cơ sở kinh doanh thực hiện tính phân bổ số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của năm để kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào đã tạm phân bổ khấu trừ theo tháng/quý”.

- Tại khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“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 các quy định trên, trường hợp Trung tâm có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT và hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì Trung tâm 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 nếu đáp ứng điều kiện về khấu trừ theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC).

Trung tâm 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 GTGT đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ phần trăm (%) 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.

Hàng tháng/quý, Trung tâm tạm phân bổ thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định mua vào được khấu trừ trong tháng/quý; cuối năm Trung tâm thực hiện tính phân bổ số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của năm để kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào đã tạm phân bổ khấu trừ theo tháng/quý. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, Trung tâm được hạch toán vào chi phí để tính thuế TNDN hoặc tính vào nguyên giá tài sản cố định.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Trung tâm biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (9b) *phanh*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng