

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

Số: /CTQBI-TTHT
V/v Hạch toán thuế GTGT

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

Quảng Bình, ngày tháng 06 năm 2024

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam, Chi nhánh Quảng Bình.
(Địa chỉ: số 50, Lý Thường Kiệt, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình)

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 08/2024/CV-CNQB-DVKH ngày 10/6/2024 của Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam Chi nhánh Quảng Bình về hạch toán thuế GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ quy định tại khoản 3, Điều 7, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

“Điều 7. Giá tính thuế

3. Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, là giá tính thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.”

- Căn cứ quy định tại khoản 5, Điều 14, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

5. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá (kể cả hàng hoá mua ngoài hoặc hàng hoá do doanh nghiệp tự sản xuất) mà doanh nghiệp sử dụng để cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo dưới các hình thức, phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ.”

- Căn cứ quy định tại khoản 1, Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hoá dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hoá) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Ngân hàng phát sinh các khoản chi tài trợ bằng hiện vật là vật tư, máy móc thiết bị mua ngoài thì thuế GTGT đầu vào của các vật tư, máy móc thiết bị mua ngoài này được khấu trừ. Khi bán giao vật tư, máy móc thiết bị mua ngoài cho bệnh viện Ngân hàng thực hiện lập hóa đơn GTGT và kê khai thuế GTGT đầu ra theo giá tính thuế GTGT của hàng

hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động tài trợ. Trường hợp có vướng mắc về chính sách thuế, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Văn Sơn