

Số: 3975 /TCT-CS
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 09 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 7974/CT-KT2 ngày 24/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào tại chi nhánh ngân hàng thương mại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết c điểm 1.2 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “*Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:*

c.1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ.

c.2. 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.

c.3. Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ.

Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trong các trường hợp sau đây không được khấu trừ mà tính vào nguyên giá của tài sản cố định: tài sản cố định chuyên dùng phục vụ sản xuất vũ khí, khí tài phục vụ quốc phòng, an ninh; tài sản cố định là nhà làm trụ sở văn phòng và các thiết bị chuyên dùng phục vụ hoạt động tín dụng của các tổ chức tín dụng, doanh nghiệp kinh doanh tái bảo hiểm, bảo hiểm nhân thọ, kinh doanh chứng khoán, các bệnh viện, trường học; tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn.”

Trường hợp CN ngân hàng thương mại có hoá đơn GTGT mua hàng hoá, dịch vụ đầu vào thì: Số thuế GTGT đầu vào của chi phí tổ chức đi dã ngoại; mua hàng hoá để tặng giải thưởng việt dã vào dịp thành lập ngân hàng; chi phí thuê nhà sau đó sửa chữa lại làm văn phòng; chi phí sửa chữa, cải tạo, lắp đặt

các trang thiết bị gắn liền với TSCĐ của ngân hàng như nhà cửa, xe chuyên dùng; chi phí khác cho máy móc, thiết bị chuyên dùng cho hoạt động tín dụng như nhiên liệu, bảo hiểm, phụ tùng thay thế... thì không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế Bà Rịa-Vũng Tàu được biết ./ *han*

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC */*
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, PC, CS (2b). *z*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]
Cao Anh Tuấn

www.LuatVietnam.vn