

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

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

Số: *4599*/CTĐLA-TTHT  
V/v khấu trừ thuế GTGT

Đắk Lắk, ngày *21* tháng 11 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng Phú Xuân

Địa chỉ: Số 126 đường Phan Chu Trinh, TP Buôn Ma Thuột, Đắk Lắk

Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 88/CV-PX ngày 10/11/2022 của Công ty TNHH Xây dựng Phú Xuân (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào xây dựng trường học. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 13 Điều 4, khoản 1 và khoản 7 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế giá trị gia tăng như sau:

**"Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT**

13. *Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.*

...

*Cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều này không được khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào, trừ trường hợp áp dụng mức thuế suất 0% quy định tại khoản 1 Điều 8 của Luật này."*

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

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, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế GTGT bị tổn thất.*

...

7. *Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này không được khấu trừ, trừ các trường hợp sau: ..."*

- Tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC như sau:

**"9. Sửa đổi, bổ sung Điều 14 như sau:**

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."*

Căn cứ các quy định nêu trên, dự án đầu tư xây dựng trường học để phục vụ cho công tác dạy học, trường học là tài sản cố định của dự án đầu tư phục vụ cho hoạt động dạy học. Dự án đầu tư Trường Tiểu học, Trung học cơ sở, Trung học phổ thông Phú Xuân được Ủy ban nhân dân tỉnh Đắk Lắk cấp Giấy chứng nhận đầu tư cho Công ty TNHH Xây dựng Phú Xuân thực hiện dự án đầu tư có mục tiêu giáo dục Tiểu học, Trung học cơ sở, Trung học phổ thông thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho dự án đầu tư không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TTKT1, TTKT3;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế; Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT 02b.

