

Số: *4905* /TCT-CS  
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày *19* tháng *11* năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 847/CT-KKKTT ngày 05/6/2015 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về thuế giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) 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 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 so với tổng doanh thu của hàng hoá, dịch vụ bán ra không hạch toán riêng được.”

Tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “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 hướng dẫn nêu trên và theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp, trường hợp Công ty CP Vĩnh Hoàn không phải là tổ chức tín dụng có hoạt động cho vay và chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì việc xác định khấu trừ thuế GTGT đầu vào được thực hiện theo quy định tại khoản 2

Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết./.

**Nơi nhận:** *N*

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC, KK&KTT – TCT;
- Lưu: VT, CS (3) *h*

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Nguyễn Hữu Tân**

[www.LuatVietnam.vn](http://www.LuatVietnam.vn)