

Số: **5205** /TCT-CS  
V/v Khấu trừ, hoàn thuế  
GTGT.

Hà Nội, ngày **19** tháng **12** năm **2018**.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5763/CT-KT1 ngày 10/9/2018 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về khấu trừ, hoàn thuế GTGT của cơ sở mầm non. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế GTGT thì:

“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 hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp...” thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT;

Theo quy định tại Khoản 7 và Khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên thì:

“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:

a) Thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh mua vào để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, tổ chức quốc tế để viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại hướng dẫn tại khoản 19 Điều 4 Thông tư này được khấu trừ toàn bộ;

b) Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển mỏ dầu khí đến ngày khai thác đầu tiên hoặc ngày sản xuất đầu tiên được khấu trừ toàn bộ”;

“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 hoá, 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 hướng dẫn trên, trường hợp Công ty SCAVI Huế có ngành nghề kinh doanh sản xuất hàng may sẵn để xuất khẩu và bán ở thị trường nội địa, Công ty có đầu tư xây dựng trường mầm non phục vụ việc trông giữ con của cán bộ, công nhân viên trong Công ty và có thu tiền để hỗ trợ hoạt động trông giữ trẻ thì Tổng cục Thuế nhất trí với ý kiến đề xuất của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế tại công văn số

5763/CT-KT1 nêu trên: hoạt động nuôi dạy, trông giữ trẻ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT nên số thuế GTGT đầu vào tương ứng với giá trị đầu tư xây dựng và chi phí khác của trường mầm non không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng quy định././ NV

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - BTC;
- Phó TCT: Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC, KK - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (4b). „

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



**Lưu Đức Huy**