

Số: 11469/BTC-CST  
V/v phân bổ thuế GTGT  
đầu vào được khấu trừ.

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.


Bộ Tài chính nhận được ý kiến của một số ngân hàng đề nghị hướng dẫn cách tính phân bổ số thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào được khấu trừ. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại tiết c2, khoản 1, Mục II, Phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT: 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.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp ngân hàng không hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ thì thực hiện phân bổ theo tỷ lệ nêu trên. Trong đó:

- Doanh số hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT là toàn bộ doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT nộp theo phương pháp khấu trừ.

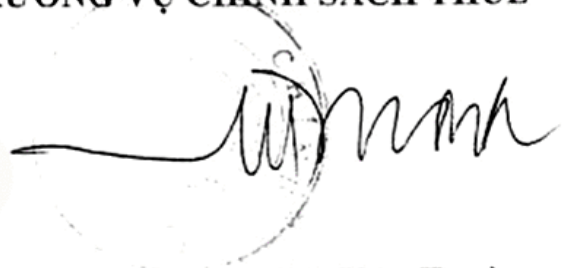
- Tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ bao gồm: Doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT; doanh số hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT và chênh lệch của hoạt động mua bán ngoại tệ, kinh doanh vàng bạc đá quý.

Bộ Tài chính hướng dẫn đề cơ quan thuế biết và hướng dẫn các ngân hàng thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ngân hàng TMCP Đông Á;
- TCT; Vụ PC;
- Lưu: VT, Vụ CST.

TL. BỘ TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ



Vũ Văn Trường