

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

Số: 1558 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

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

An Giang, ngày 09 tháng 10 năm 2020

TT TIN HỌC TỈNH AN GIANG

ĐẾN Số: 6909
Ngày: 14/10/2020

Kính gửi: Công ty TNHH SX TM DV Hải Thuận An Giang
Mã số thuế: 1601978726; Địa chỉ: tổ 17, đường Tri Tôn - Vàm Rầy
ấp Giồng Cát, xã Lương An Trà, huyện Tri Tôn, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 30/HTAG.2020 ngày 23/9/2020 của Công ty TNHH SX TM DV Hải Thuận An Giang (Công ty) về việc hạch toán hóa đơn đầu vào có thuế GTGT và không có thuế GTGT. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 7 và khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định nguyên tắc khấu trừ thuế:

"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, ...

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 quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, trường hợp Công ty kinh doanh mặt hàng không chịu thuế theo quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT sẽ không được khấu trừ; số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ 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; cơ quan thuế không yêu cầu Công ty phải tách riêng hóa đơn GTGT đầu vào có thuế và không có thuế khi kê khai thuế GTGT.

2
Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty TNHH SX TM DV Hải Thuận An Giang được biết và thực hiện đúng các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành. / *Phúc*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2;
- Công thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT, (09 bộ). *mt*



Nguyễn Trí Dũng