

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 15107 /CT-TTHT
V/v phân bổ thuế GTGT đầu
vào, điều chỉnh tiền chậm nộp

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

Hà Nội, ngày 22 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Tổng công ty đầu tư nước và môi trường Việt Nam - CTCP
(Địa chỉ: Số 52 Quốc Tử Giám, phường Văn Miếu, quận Đống Đa, TP Hà Nội;
MST: 0100105976)

Trả lời công văn số 400/CTN-TCKT đề ngày 13/07/2020 của Tổng công ty đầu tư nước và môi trường Việt Nam - CTCP (sau đây gọi tắt là Tổng công ty) bổ sung thông tin, tài liệu cho công văn số 969/CTN-TCKT đề ngày 20/12/2019 hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

1. Về phân bổ thuế GTGT đầu vào sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT

- Căn cứ 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 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Tại Khoản 6 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“6. Chuyển quyền sử dụng đất.”

+ Tại Khoản 1 Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...”

- Căn cứ Điểm a Khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính, quy định:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của 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 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) 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.

Cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT hàng tháng/quý tạm phân bổ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định mua vào được khấu trừ trong tháng/quý, cuối năm cơ sở kinh doanh thực hiện tính phân bổ số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của năm để kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào đã tạm phân bổ khấu trừ theo tháng/quý."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Tổng công ty có hoạt động chuyển nhượng cơ sở hạ tầng gắn với chuyển quyền sử dụng đất, nếu Tổng công ty hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào của hoạt động xây dựng cơ sở hạ tầng thì được khấu trừ toàn bộ số thuế GTGT đầu vào của hoạt động này.

Trường hợp Tổng công ty không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ 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 thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ theo hướng dẫn tại Điều a Khoản 9 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính.

2. Về điều chỉnh tiền chậm nộp liên quan đến tờ khai thuế TNDN các quý năm 2008, Cục Thuế TP Hà Nội đã có Thông báo số 81733/TB-CT-KKTT ngày 08/09/2020 gửi Tổng Công ty. Trường hợp còn vướng mắc liên quan đến Thông báo này, đề nghị đơn vị liên hệ với Cục Thuế TP Hà Nội (Phòng Kế khai và Kế toán thuế) để được giải quyết.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm Tra số 3 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Tổng công ty đầu tư nước và môi trường Việt Nam - CTCP biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT3;
- Phòng QLN;
- Phòng KK&KTT;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). (§; 3)



Nguyễn Tiến Trường