

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5218/TCT-DNL

V/v: xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Hà Nội, ngày 08 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3116/CNVTQĐ-TCKT ngày 01/09/2020 Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội (Viettel) nêu vướng mắc về việc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) tại trụ sở chính Tập đoàn tại thành phố Hà Nội. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC đã được sửa đổi bổ sung tại khoản 9, Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính quy định về khấu trừ thuế GTGT:

“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 quy định nêu trên, trường hợp Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội (Viettel) có các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc cùng địa bàn với trụ sở chính, thực hiện kê khai thuế GTGT chung cùng trụ sở chính, Tập đoàn sử dụng hóa đơn, hạch toán doanh thu, chi phí và tính thuế GTGT tương ứng đối với các giao dịch nội bộ của các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc để đánh giá hiệu quả hoạt động giữa các đơn vị trong nội bộ Tập đoàn, đây không phải doanh thu thu được từ khách hàng thì doanh thu để xác định tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ không bao gồm doanh thu nội bộ; số thuế GTGT đầu vào để phân bổ không bao gồm thuế GTGT đầu vào từ giao dịch nội bộ.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Công nghiệp - Viễn thông Quân đội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Các Vụ PC, CS, KK (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Vũ Chí Hùng