

Số: 3735/TCT-KK

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010.

V/v khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư Sài Gòn - Huế

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 37/2009/CV-SGH ngày 12/10/2009 của Công ty cổ phần đầu tư Sài Gòn - Huế về việc khấu trừ thuế GTGT đối với khoản chi tài trợ cho giáo dục. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2, Mục III, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định: “Thuế GTGT đầu vào hàng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định) dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT...” và “Xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ: 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; Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ 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.”

Tại điểm 2.21, Mục IV, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định chi phí tài trợ cho giáo dục như sau: “Chi tài trợ cho giáo dục không đúng đối tượng quy định tại khoản a mục này hoặc không có hồ sơ xác định khoản tài trợ nêu tại điểm b dưới đây: Tài trợ cho giáo dục gồm: Tài trợ cơ sở vật chất phục vụ giảng dạy, học tập và hoạt động của trường học; Tài trợ cho các hoạt động thường xuyên của trường; Hồ sơ xác định khoản tài trợ cho giáo dục gồm: Biên bản xác nhận khoản tài trợ có chữ ký của người đại diện cơ sở kinh doanh là nhà tài trợ, đại diện của cơ sở giáo dục hợp pháp là đơn vị nhận tài trợ, học sinh, sinh viên (hoặc cơ quan, tổ chức có chức năng huy động tài trợ) nhận tài trợ (theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này); kèm theo hoá đơn, chứng từ mua hàng hóa (nếu tài trợ bằng hiện vật) hoặc chứng từ chi tiền (nếu tài trợ bằng tiền).”

Căn cứ quy định của pháp luật về thuế nêu trên, Công ty cổ phần đầu tư Sài Gòn - Huế không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với những khoản chi tài trợ (bao gồm các khoản chi cho công trình xây lắp như: xây lắp nhà 2 tầng, 10 phòng học; giám sát kỹ thuật, giám sát thi công xây dựng công trình; kiểm tra chất lượng công trình) cho Trường THCS Vinh Phú nhưng được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần đầu tư Sài Gòn - Huế biết, thực hiện. 

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



Lê Hồng Hải.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế;
- Lưu: VT, KK (3b)_g