

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3895/TCT-DNL  
V/v Tỷ lệ phân bổ thuế GTGT  
đầu vào được khấu trừ

Hà Nội, ngày 22 tháng 9 năm 2015

Kính gửi: Ngân hàng Đầu tư và Phát triển Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 7053/BIDV-TC ngày 10/9/2015 của Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam (BIDV) vướng mắc về việc xác định tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) 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 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 so với tổng doanh thu của hàng hoá, dịch vụ bán ra không hạch toán riêng được ...”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Ngân hàng phát sinh doanh thu, chi phí từ giao dịch nội bộ được phản ánh trên tài khoản 47 “doanh thu nội bộ”, tài khoản 57 “chi phí nội bộ” và các khoản doanh thu, chi phí này chỉ để ngân hàng theo dõi trong nội bộ giữa hội sở với chi nhánh và giữa các chi nhánh của ngân hàng nhằm xác định hiệu quả hoạt động từng đơn vị phụ thuộc, đây không phải là doanh thu thu được từ khách hàng. Do vậy, doanh thu để xác định tỷ lệ phân bổ thuế GTGT đầu vào được khấu trừ không bao gồm doanh thu nội bộ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ngân hàng TMCP Đầu tư và Phát triển Việt Nam biết và thực hiện /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- P.TCT Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL (2b).

TL TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ SLT DOANH NGHIỆP LỚN  
BỘ TÀI CHÍNH VÀ TRƯỞNG



Trọng Quang