

Số: 10571/BTC-PC

Hà Nội, ngày 09 tháng 8 năm 2017

V/v Sử dụng chứng từ thu chi
phí giám định tư pháp trong lĩnh
vực pháp y

Kính gửi: Trung Tâm Pháp y thành phố Đà Nẵng
(Địa chỉ: Số 02 Yersin - Phường Khuê Mỹ - Quận Ngũ Hành Sơn - Thành phố
Đà Nẵng)

Liên quan đến vướng mắc của Trung Tâm Pháp y (Sở Y tế Thành phố Đà Nẵng) trong việc thực hiện chính sách thuế và sử dụng chứng từ thu chi phí giám định tư pháp trong lĩnh vực pháp y, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về phí giám định tư pháp trong lĩnh vực pháp y

Căn cứ quy định tại Luật Quản lý thuế, Pháp lệnh chi phí giám định, định giá; chi phí cho người làm chứng, người phiên dịch trong tố tụng thì kể từ ngày 01/01/2017, tổ chức, cá nhân thực hiện giám định thực hiện thu chi phí giám định theo mức xác định tại khoản 3 Điều 3 Nghị định số 81/2014/NĐ-CP ngày 14/8/2014 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Pháp lệnh số 02/2012/UBTVQH13 ngày 28/3/2012 của UBTVQH về chi phí giám định, định giá; chi phí cho người làm chứng, người phiên dịch trong tố tụng.

Ngày 28/12/2016, Bộ Tài chính đã có công văn số 18588/BTC-CST nêu rõ về mức thu chi phí giám định tư pháp như sau: “Trong khoảng thời gian chưa kịp xây dựng và ban hành Biểu chi phí giám định tư pháp trong lĩnh vực pháp y, pháp y tâm thần, cơ quan giám định tư pháp có thể ban hành tạm thời Biểu chi phí giám định tư pháp trên cơ sở mức thu của cùng loại dịch vụ đã quy định tại Thông tư số 34/2014/TT-BTC ngày 21/3/2014 của Bộ Tài chính quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí giám định trong lĩnh vực pháp y và Thông tư số 35/2014/TT-BTC ngày 21/3/2014 của Bộ Tài chính quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí giám định tư pháp trong lĩnh vực pháp y tâm thần”.

2. Về tiền bồi dưỡng giám định tư pháp

Tại điểm c khoản 2 Điều 4 Nghị định số 81/2014/NĐ-CP quy định về việc xác định chi phí giám định như sau: “Giám định viên tư pháp, người giám định tư pháp theo vụ việc là người hưởng lương từ ngân sách nhà nước căn cứ quy định của pháp luật về chế độ bồi dưỡng giám định tư pháp xác định thù lao giám định tư pháp thông báo cho cơ quan tiến hành tố tụng”.

Tại khoản 1 Điều 5 Quyết định số 01/2014/QĐ-TTg ngày 01/01/2014 của Thủ tướng Chính phủ quy định: “Kinh phí chi trả bồi dưỡng giám định tư pháp đối với các vụ án hình sự hoặc vụ việc giám định do cơ quan điều tra có thẩm quyền trưng cầu do ngân sách nhà nước bảo đảm và được bố trí trong dự toán

kinh phí hằng năm của cơ quan tiến hành tố tụng theo quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước”.

Theo đó, trường hợp cơ quan tiến hành tố tụng trưng cầu giám định đối với giám định viên tư pháp, người giám định tư pháp theo vụ việc là người hưởng lương từ ngân sách nhà nước thì tiền bồi dưỡng giám định tư pháp là một loại chi phí giám định tư pháp (thù lao) và do cơ quan tiến hành tố tụng chi trả cho giám định viên tư pháp, người giám định tư pháp theo vụ việc.

3. Về chính sách thuế đối với tiền bồi dưỡng giám định trong lĩnh vực pháp y

a) Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Trường hợp, cơ quan tiến hành tố tụng trực tiếp chi trả chi phí giám định cho tổ chức thực hiện giám định (bao gồm cả chi phí tiền lương, thù lao cho người thực hiện giám định thuộc tổ chức thực hiện giám định) và không tách riêng được chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp thì tổ chức thực hiện giám định phải nộp thuế TNDN trên toàn bộ thu nhập từ chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp theo quy định của Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn.

- Trường hợp, cơ quan tiến hành tố tụng trực tiếp chi trả chi phí giám định cho tổ chức thực hiện giám định và tách riêng được chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp thì tổ chức thực hiện giám định phải nộp thuế TNDN trên thu nhập từ chi phí giám định theo quy định của Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn.

- Căn cứ quy định tại Khoản 5 Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, trường hợp hoạt động giám định tư pháp là dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ 5%; trường hợp hoạt động giám định tư pháp là dịch vụ y tế hoặc hoạt động khác thì áp dụng tỷ lệ 2%.

b) Về thuế giá trị gia tăng:

- Trường hợp, cơ quan tiến hành tố tụng trực tiếp chi trả chi phí giám định cho tổ chức thực hiện giám định (bao gồm cả chi phí tiền lương, thù lao cho người thực hiện giám định thuộc tổ chức thực hiện giám định) và không tách riêng được chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp thì tổ chức thực hiện giám định phải kê khai, tính nộp thuế GTGT trên toàn bộ doanh thu từ chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp theo quy định của Luật thuế GTGT, các văn bản hướng dẫn và hướng dẫn tại điểm 2 công văn số 18588/BTC-CST.

- Trường hợp, cơ quan tiến hành tố tụng trực tiếp chi trả chi phí giám định cho tổ chức thực hiện giám định và tách riêng được chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp thì tổ chức thực hiện giám định phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo doanh thu từ chi phí giám định theo quy định của Luật thuế

GTGT, các văn bản hướng dẫn và hướng dẫn tại điểm 2 công văn số 18588/BTC-CST.

c) Về thuế thu nhập cá nhân: Cá nhân kê khai, nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền bồi dưỡng giám định tư pháp theo quy định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn.

4. Về sử dụng chứng từ thu chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp

Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ không quy định cụ thể số lượng hóa đơn mà người bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ phải sử dụng khi bán hàng hóa hoặc cung cấp dịch vụ, tổ chức thực hiện giám định sử dụng hóa đơn theo hướng dẫn tại điểm 3 công văn số 18588/BTC-CST. Theo đó, tổ chức thực hiện giám định sử dụng hóa đơn GTGT đối với chi phí giám định (bao gồm cả trường hợp không tách riêng được chi phí giám định và tiền bồi dưỡng giám định tư pháp) và sử dụng chứng từ thu, chứng từ chi đối với tiền bồi dưỡng giám định tư pháp.

(Bộ Tài chính xin gửi công văn số 18588/BTC-CST ngày 28/12/2016 về việc thu chi phí giám định tư pháp trong lĩnh vực pháp y kèm theo).

Đề nghị Trung tâm Pháp y thành phố Đà Nẵng nghiên cứu, thực hiện theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- TCT, CST;
- Lưu: VT, PC(7).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ PHÁP CHẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Hoàng Thái Sơn