

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

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

Số: /CTVLO-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Nhà tang lễ và Nghĩa trang Liệt sĩ;
Mã số thuế: 1500620187-005;
Địa chỉ: ấp Tân Quới, phường Tân Hòa, Tp Vĩnh Long,
tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 08/09/2022, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được Công văn số 108/NTL&NTLS đề ngày 07/09/2022 của Nhà tang lễ và Nghĩa trang Liệt sĩ (sau đây gọi tắt là đơn vị) về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế cho phương án thu dịch vụ hỗ trợ tổ chức lễ tang tại Nhà tang lễ. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 3 Điều 2, điểm c khoản 1 Điều 4 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài:

“Điều 2. Người nộp lệ phí môn bài

3. Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật.

...

Điều 4. Mức thu lệ phí môn bài

1. Mức thu lệ phí môn bài đối với tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ như sau:

c) Chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh, đơn vị sự nghiệp, tổ chức kinh tế khác: 1.000.000 đồng/năm.

...”

- Căn cứ điểm c khoản 11 Điều 4 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:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

11. Dịch vụ duy trì vườn thú, vườn hoa, công viên, cây xanh đường phố, chiếu sáng công cộng; dịch vụ tang lễ. Các dịch vụ nêu tại khoản này không phân biệt nguồn kinh phí chi trả. Cụ thể:

c) Dịch vụ tang lễ của các cơ sở có chức năng kinh doanh dịch vụ tang lễ bao gồm các hoạt động cho thuê nhà tang lễ, xe ô tô phục vụ tang lễ, mai táng, hỏa táng, cải táng, di chuyển mộ, chăm sóc mộ.”

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 2, khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Điều 2. Người nộp thuế

1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:

b) Đơn vị sự nghiệp công lập, ngoài công lập có sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế trong tất cả các lĩnh vực.

...

Điều 3. Phương pháp tính thuế

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ, cụ thể như sau:

+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

... ”

Căn cứ các quy định trên: Trường hợp Nhà tang lễ và Nghĩa trang Liệt sĩ là đơn vị sự nghiệp công lập thì đơn vị thực hiện như sau:

- Về lệ phí môn bài: Đơn vị thuộc đối tượng nộp lệ phí môn bài với mức nộp là 1.000.000 đồng/năm theo quy định tại khoản 3 Điều 2, điểm c khoản 1 Điều 4 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ.

- Về thuế giá trị gia tăng: Trường hợp đơn vị kinh doanh dịch vụ tang lễ bao gồm các hoạt động cho thuê nhà tang lễ, xe ô tô phục vụ tang lễ, mai táng, hỏa táng, cải táng, di chuyển mộ, chăm sóc mộ thì các dịch vụ này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định tại điểm c khoản 11 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp: Trường hợp đơn vị kinh doanh dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà đơn vị xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì đơn vị kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu dịch vụ là 5% theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 2, khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp đơn vị xác định được doanh thu, chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì đơn vị kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất là 20%.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Nhà tang lễ và Nghĩa trang Liệt sĩ được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ trực tiếp với Phòng Tuyên truyền & Hỗ trợ người nộp thuế qua số điện thoại: 02703.823.559 để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P.TTHT. ()

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh