

Số: /CTBTR-TTHT
V/v chính sách thuế

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 2729/STNMT-KHTC, ngày 14/06/2024 của Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bến Tre về việc chính sách thuế giá trị gia tăng.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Luật Thuế Giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008, quy định:

“... Điều 4. Người nộp thuế

Người nộp thuế giá trị gia tăng là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là cơ sở kinh doanh) và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là người nhập khẩu)...”.

Tại Điều 17, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội, quy định:

“... Điều 17. Trách nhiệm của người nộp thuế

...

2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế...”.

Tại Khoản 1, Điều 12 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, quy định:

“... Điều 12. Phương pháp khấu trừ thuế

1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ từ một tỷ đồng trở lên và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

b) Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này...”.

Tại Khoản 2, Điều 13 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, quy định:

“... Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

...

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) Đối tượng áp dụng:

- Doanh nghiệp, hợp tác xã đang hoạt động có doanh thu hàng năm dưới mức ngưỡng doanh thu một tỷ đồng, trừ trường hợp đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế quy định tại khoản 3 Điều 12 Thông tư này;

- Doanh nghiệp, hợp tác xã mới thành lập, trừ trường hợp đăng ký tự nguyện theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 12 Thông tư này;

- Hộ, cá nhân kinh doanh;

- Tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam không theo Luật Đầu tư và các tổ chức khác không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật, trừ các tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa, dịch vụ để tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển và khai thác dầu khí.

- Tổ chức kinh tế khác không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã, trừ trường hợp đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

- Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;

- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;

- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;

- Hoạt động kinh doanh khác: 2%.

c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hóa, dịch vụ thực tế ghi trên hóa đơn bán hàng đối với hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, theo trình bày Văn phòng Đăng ký đất đai là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường, không phải là doanh nghiệp, trường hợp Văn phòng Đăng ký đất đai đăng ký phương pháp tính

thuế GTGT là phương pháp trực tiếp thì Văn phòng Đăng ký đất đai thực hiện theo quy định tại Khoản 2, Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Nhà thầu, Chủ đầu tư đăng ký phương pháp tính thuế GTGT là phương pháp khấu trừ thì thực hiện theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Nhà thầu, Chủ đầu tư, Văn phòng Đăng ký đất đai là 3 người nộp thuế giá trị gia tăng (3 tổ chức khác nhau) theo quy định tại Điều 4 Luật thuế Giá trị gia tăng số 13/2008/QH12, phải thực hiện trách nhiệm của người nộp thuế theo quy định tại Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH1. Trường hợp Nhà thầu, Chủ đầu tư, Văn phòng Đăng ký đất đai đăng ký phương pháp tính thuế GTGT khác nhau thì thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT theo quy định của Luật Thuế GTGT, về nguyên tắc tính thuế, khai thuế, nộp thuế GTGT sẽ không trùng lặp giữa 3 tổ chức nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bến Tre biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Phòng NV-DT-PC (để biết);
- Lưu: VT, TTHT. Th⁴⁾.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Minh Giám