

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG BÌNH

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

Số: **3632**/CTQBI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế và tiền
sử dụng đất

Quảng Bình, ngày **14** tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Trung tâm Dịch vụ việc làm thanh niên tỉnh
Quảng Bình; Mã số thuế: 3100293309.

Địa chỉ: Số 42 Đường Trần Quang Khải, phường
Đồng Phú, thành phố Đồng Hới, tỉnh Quảng Bình.

Trả lời Công văn số 21/CV-DVVLTN ngày 28/9/2022 của Trung tâm Dịch vụ việc làm thanh niên tỉnh Quảng Bình về việc đề nghị hướng dẫn kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN và thuế sử dụng đất. Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

1. Về kê khai và nộp thuế GTGT, TNDN.

- Căn cứ quy định tại 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 như sau:

+ Tại Khoản 1, Điều 9 quy định về thuế suất 0%.

+ Tại Tiết b, Tiết c, Khoản 2 Điều 13 quy định về tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu.

+ Căn cứ Phụ lục bảng danh mục ngành nghề tính thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu ban hành kèm theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Căn cứ quy định tại Khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 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 như sau:

“...

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 hóa, 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 hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

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

Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.

+ Đối với kinh doanh hàng hóa: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%.

...

Căn cứ các quy định nêu trên, Trung tâm Dịch vụ việc làm thanh niên tỉnh Quảng Bình là đơn vị thực hiện đăng ký kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu. Đối với hoạt động tư vấn giới thiệu lao động đi làm việc theo hợp đồng có thời hạn tại nước ngoài, tư vấn tuyển sinh du học sinh các nước, hoạt động đào tạo, giáo dục định hướng cho người lao động và du học sinh trước khi xuất cảnh thực hiện kê khai, nộp thuế như sau:

- Đối với hoạt động tư vấn giới thiệu lao động đi làm việc theo hợp đồng có thời hạn tại nước ngoài, tư vấn tuyển sinh du học sinh các nước thì:

+ Kê khai và nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế GTGT theo quy định tại Tiết b, Tiết c, Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

+ Kê khai và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế TNDN theo quy định tại Khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

- Đối với hoạt động đào tạo, giáo dục định hướng cho người lao động và du học sinh trước khi xuất cảnh nếu thuộc hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật thì:

+ Thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

+ Kê khai nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên Doanh thu tính thuế TNDN theo quy định tại Khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

- Đối với hoạt động đào tạo, giáo dục định hướng cho người lao động và du học sinh trước khi xuất cảnh nếu không thuộc hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật thì:

+ Kê khai và nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế GTGT theo quy định tại Tiết b, Tiết c, Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

+ Kê khai và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 5% trên doanh thu tính thuế TNDN theo quy định tại Khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

2. Về kê khai và nộp tiền thuê đất.

- Căn cứ quy định tại Khoản 7a, Điều 3 Nghị định số 123/2017/NĐ-CP ngày 14/11/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước như sau:

“...

Điều 3. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15 tháng 5 năm 2014 quy định về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước

...

7a. Đơn vị sự nghiệp công lập được Nhà nước giao đất không thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất được miễn tiền thuê đất cho cả thời gian thuê có sử dụng một phần hoặc toàn bộ diện tích đất, một phần hoặc toàn bộ diện tích nhà, công trình xây dựng vào mục đích sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết theo quy định của pháp luật quản lý, sử dụng tài sản nhà nước thì phải nộp tiền thuê đất như sau:

a) Trường hợp sử dụng toàn bộ diện tích đất được Nhà nước giao đất, cho thuê đất, tài sản gắn liền với đất vào mục đích sản xuất, kinh doanh dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết thì tiền thuê đất được xác định như đối với trường hợp tổ chức kinh tế được Nhà nước cho thuê đất sản xuất kinh doanh;

b) Trường hợp sử dụng một phần diện tích đất hoặc tài sản gắn liền với đất vào mục đích sản xuất, kinh doanh dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết thì số tiền thuê đất phải nộp được xác định trên cơ sở giá đất tại Bảng giá đất, mức tỷ lệ phần trăm (%) tính đơn giá thuê đất, hệ số điều chỉnh giá đất do Ủy ban nhân dân cấp tỉnh ban hành và tỷ lệ phần trăm (%) diện tích đất hoặc diện tích nhà, công trình xây dựng (sản sử dụng) sử dụng vào mục đích sản xuất, kinh doanh dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết;

c) Trường hợp quy định tại điểm b khoản này không tách riêng được diện tích phục vụ mục đích sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết thì số tiền thuê đất phải nộp được xác định theo hệ số phân bổ. Hệ số phân bổ được xác định bằng tỷ lệ giữa doanh thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết với tổng dự toán thu của đơn vị sự nghiệp công lập được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt theo quy định của pháp luật.

...”

Căn cứ quy định nêu trên:

Đối với việc sử dụng tài sản công như: Kho, bãi, nhà, Phòng học vào mục đích cho thuê thì đơn vị phải nộp tiền thuê đất theo quy định tại Khoản 7a, Điều 3 Nghị định số 123/2017/NĐ-CP ngày 14/11/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước. Để thực hiện đúng nghĩa vụ tài chính về đất đai với cơ quan nhà nước đối với việc sử dụng đất vào mục đích sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, cho thuê, liên doanh, liên kết theo quy định tại Nghị định số 123/2017/NĐ-CP ngày 14/11/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước, đề nghị đơn vị đăng ký biến động đất đai chuyển hình thức từ giao đất không thu tiền sử dụng đất sang thuê đất theo đúng quy định của pháp luật về đất đai tại Trung tâm Hành chính công tỉnh Quảng Bình, số 09 Quang Trung, thành phố Đồng Hới.

Đối với doanh thu từ việc sử dụng tài sản công như: Kho, bãi, nhà, Phòng học vào mục đích cho thuê, đề nghị đơn vị thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo đúng quy định của Luật thuế Giá trị gia tăng và Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC, VP;
- Lưu: VT, TTHT.

2

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Võ Văn Sơn