

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT  
V/v chính sách thuế GTGT

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Mua Sắm Tập Trung tỉnh Tiền Giang –  
MST: 1201664669

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 221/TTMSTT-HC ngày 08/02/2023 của Trung tâm Mua Sắm Tập Trung tỉnh Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Trung tâm) về việc xác định tỷ lệ % thuế GTGT, TNDN của các nguồn thu của Trung tâm. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):**

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

+ Tại điểm b Khoản 8 và khoản 13 Điều 4 quy định:

*"Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT*

*8. Các dịch vụ tài chính, ngân hàng, kinh doanh chứng khoán sau đây:*

...

*b) Hoạt động cho vay riêng lẻ, không phải hoạt động kinh doanh, cung ứng thường xuyên của người nộp thuế không phải là tổ chức tín dụng.*

*Ví dụ 5: Công ty cổ phần VC có tiền nhàn rỗi tạm thời chưa phục vụ hoạt động kinh doanh, Công ty cổ phần VC ký hợp đồng cho Công ty T vay tiền trong thời hạn 6 tháng và được nhận khoản tiền lãi thì khoản tiền lãi Công ty cổ phần VC nhận được thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT...*

...

*13. Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.*

+ Tại điểm b khoản 2 Điều 13 hướng dẫn phương pháp 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:*

...

*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%;
- Hoạt động kinh doanh khác: 2%”.

+ Tại Phụ lục bảng danh sách 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)

## 2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

Căn cứ 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 TNDN:

*“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 hướng dẫn nêu trên, Trung tâm là đơn vị sự nghiệp đang kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu có phát sinh các nguồn thu thì tỷ lệ % trên doanh thu đối với các loại thuế như sau:

- Thu tiền tư vấn lập hồ sơ thầu và đánh giá hồ sơ dự thầu chịu thuế giá trị gia tăng tỷ lệ 5%, thuế thu nhập doanh nghiệp tỷ lệ 5%.

- Thu tiền lãi ngân hàng thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp tỷ lệ 5%.

- Thu từ việc bán hồ sơ mời thầu chịu thuế giá trị gia tăng tỷ lệ 1%, thuế thu nhập doanh nghiệp tỷ lệ 1%.

- Trường hợp nguồn thu từ liên kết hướng dẫn bồi dưỡng, đào tạo kiến thức chuyên môn nghề nghiệp theo quy định tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp tỷ lệ 2%.

Đề nghị Trung tâm căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên để kê khai và nộp thuế theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Trung tâm có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website

<https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến đề Trung tâm Mua Sắm Tập Trung tỉnh Tiền Giang được biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (5b).



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Quốc Sơn**