

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

Số: /CTTBI-TTHT

V/v chính sách thuế đối với hoạt
động kinh doanh vaccin.

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

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi cục Chăn nuôi và thú y.

Mã số thuế: 1000218022

Địa chỉ: Đường 30/6, phường Quang Trung, Thành phố Thái Bình, tỉnh Thái Bình.

Ngày 02 tháng 10 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được công văn số 275/CCCNTY-HCTH về việc giải đáp chính sách thuế TNDN và GTGT của Chi cục Chăn nuôi và thú y (gọi tắt là Chi cục). Nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

- Tại khoản 9 Điều 4, khoản 11 Điều 10, Điều 12, khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014; Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015; Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016; Thông tư số 93/2017/TT-BTC ngày 19/9/2017; Thông tư số 43/2021/TT-BTC ngày 11/6/2021 của Bộ Tài chính) quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

9. Dịch vụ y tế, dịch vụ thú y, bao gồm dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, phòng bệnh cho người và vật nuôi, dịch vụ sinh đẻ có kế hoạch, dịch vụ điều dưỡng sức khỏe, phục hồi chức năng cho người bệnh, dịch vụ chăm sóc người cao tuổi, người khuyết tật; vận chuyển người bệnh, dịch vụ cho thuê phòng bệnh, giường bệnh của các cơ sở y tế; xét nghiệm, chiếu, chụp, máu và chế phẩm máu dùng cho người bệnh.

Điều 10. Thuế suất 5%

...

11. ...

Bông, băng, gạc y tế và băng vệ sinh y tế; thuốc phòng bệnh, chữa bệnh bao gồm thuốc thành phẩm, nguyên liệu làm thuốc, trừ thực phẩm chức năng; vắc-xin; sinh phẩm y tế, nước cất để pha chế thuốc tiêm, dịch truyền; mũ, quần áo, khẩu trang, săng mố, bao tay, bao chi dưới, bao giày, khăn, găng tay chuyên dùng cho y tế, túi đặt ngực và chất làm đầy da (không bao gồm mỹ phẩm); vật tư hóa chất xét nghiệm, diệt khuẩn dùng trong y tế.

...

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;

...

2. Doanh thu hàng năm từ một tỷ đồng trở lên làm căn cứ xác định cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều này là doanh thu bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT và được xác định như sau:

a) Doanh thu hàng năm do cơ sở kinh doanh tự xác định căn cứ vào tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của HHDV bán ra chịu thuế GTGT” trên Tờ khai thuế GTGT tháng của kỳ tính thuế từ tháng 11 năm trước đến hết kỳ tính thuế tháng 10 năm hiện tại trước năm xác định phương pháp tính thuế GTGT hoặc trên Tờ khai thuế GTGT quý của kỳ tính thuế từ quý 4 năm trước đến hết kỳ tính thuế quý 3 năm hiện tại trước năm xác định phương pháp tính thuế GTGT. Thời gian áp dụng ổn định phương pháp tính thuế là 2 năm liên tục.

...

3. Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, bao gồm:

a) Doanh nghiệp, hợp tác xã đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT dưới một tỷ đồng đã thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, sổ sách, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ.

...

đ) Tổ chức kinh tế khác hạch toán được thuế GTGT đầu vào, đầu ra không bao gồm doanh nghiệp, hợp tác xã.

Phương pháp tính thuế của cơ sở kinh doanh xác định theo Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính).

...

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:

...

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

- *Phân phối, cung cấp hàng hoá: 1%;*
- *Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;*
- *Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;*
- *Hoạt động kinh doanh khác: 2%.”*
- *Tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định:*

“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%.*
- ...”*

- *Tại Điều 42, Điều 43, Điều 44, Điều 55 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về Nguyên tắc khai thuế, tính thuế; Hồ sơ khai thuế; Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế; Thời hạn nộp thuế.*

- *Tại Điều 8, Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế; Tiêu chí khai thuế theo quý đối với thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân.*

- *Tại Điều 20 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về Mẫu tờ khai, phụ lục tờ khai, tài liệu liên quan trong hồ sơ khai thuế.*

- *Tra cứu trên Hệ thống quản lý thuế TMS thì Chi cục là đơn vị sự nghiệp, đăng ký phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng (trực tiếp trên doanh thu); đã nộp hồ sơ khai thuế GTGT quý IV năm 2022 theo mẫu số 04/GTGT.*

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản hỏi, trường hợp Chi cục là đơn vị sự nghiệp, đăng ký phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng, có phát sinh hoạt động kinh doanh vắc-xin thì:

- *Hoạt động kinh doanh vắc-xin thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Thu nhập từ hoạt động kinh doanh vắc-xin là thu nhập chịu thuế TNDN.*

Do Chi cục đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT nên số thuế GTGT phải nộp thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Nếu Chi cục xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh vắc-xin thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán vắc-xin theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên.

- Việc kê khai, nộp thuế GTGT, TNDN thực hiện theo quy định tại Điều 42, Điều 43, Điều 44, Điều 55 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019; Điều 8, Điều 9 Nghị định 126/2020/NĐ-CP; Điều 20 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Hết thời gian áp dụng ổn định phương pháp tính thuế GTGT, Chi cục căn cứ thực tế phát sinh để xác định phương pháp tính thuế theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 219/2014/TT-BTC nêu trên.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Chi cục liên hệ trực tiếp về Cục Thuế (phòng Quản lý hộ kinh doanh cá nhân thu khác, điện thoại 02273.846.621) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời để Chi cục Chăn nuôi và thú y biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: HKDCN, KK, NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hà Nhật Quang