

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

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

Số: /CTHGI- TTHT  
V/v hướng dẫn phương pháp tính  
thuế GTGT, TNDN

Hà Giang, ngày tháng 5 năm 2022

Kính gửi: Trung tâm Đăng kiểm xe cơ giới tỉnh Hà Giang  
Địa chỉ: Tổ 18, đường Nguyễn Trãi, phường Nguyễn Trãi,  
TP Hà Giang, tỉnh Hà Giang.

Trả lời công văn số 52/TTĐK/VP ngày 22 tháng 4 năm 2022 của Trung tâm Đăng kiểm xe cơ giới tỉnh Hà Giang về việc hướng dẫn mức thuế suất, phương pháp tính thuế đối đơn vị. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, Điều 12, Mục 2, Chương 2, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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;*

*c) 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 nộp thuế theo phương pháp khấu trừ do bên Việt Nam kê khai khấu trừ nộp thay.”*

Căn cứ Điểm a, b, Khoản 2, Điều 13, mục 2, Chương 2, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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:

a) Đối tượng áp dụng:

...

- 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%.”

Căn cứ Khoản 1 và Khoản 5, Điều 3, Chương 2, 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 quy định:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân với thuế suất.

Thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp được xác định theo công thức sau:

Thuế TNDN phải nộp = (Thu nhập tính thuế - Phần trích lập quỹ KH&CN (nếu có)) x Thuế suất 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%.”

Đối chiếu các quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm Đăng kiểm xe cơ giới tỉnh Hà Giang là đơn vị sự nghiệp công lập, không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã, thì được áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp theo quy định tại điểm a, b Khoản 2, Điều 13, Mục 2, Chương 2, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và áp dụng phương pháp tính thuế TNDN trực tiếp theo quy định tại Khoản 5, Điều 3, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính; Việc áp dụng tỷ lệ % để tính thuế GTGT, TNDN trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động cụ thể nêu trên.

Trường hợp đơn vị 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 (*hạch toán được thuế GTGT đầu vào, đầu ra*) và đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, thì đơn vị được áp dụng tính thuế theo phương pháp khấu trừ theo quy định tại Điểm đ, Khoản 3, Điều 3, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định nêu trên, đơn vị đối chiếu và tự xác định phương pháp tính thuế theo quy định.

Cục Thuế trả lời Trung tâm Đăng kiểm xe cơ giới tỉnh Hà Giang đề biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Các phòng: TT-KT, NVDTPC, KKT;
- CCT các huyện, TP;
- Website Cục thuế;
- Lưu VT, TTHT(2b).

**KT CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hoàng Trọng Thủy**