

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

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

Số: 4959 /CTNTH-TTHT
V/v chính sách thuế và hóa đơn khi bán
hồ sơ mời thầu

Ninh Thuận, ngày 27 tháng 7 năm 2022

Kính gửi: Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước
tỉnh Ninh Thuận
(Địa chỉ: 114 đường 16/4, Mỹ Hải, Phan Rang-Tháp Chàm, Ninh Thuận; MST: 4500422134)

Tiếp nhận văn bản số 572/BXDNL-HCQT ngày 22/7/2022 của Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước tỉnh Ninh Thuận về việc đề nghị hướng dẫn nghĩa vụ thuế đối với tiền thu bán hồ sơ mời thầu; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

1. Về chứng từ sử dụng khi bán hồ sơ mời thầu

- Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.

- Khoản 1, khoản 4 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“Điều 91. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 và khoản 4 Điều này”.

Căn cứ quy định trên, Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước tỉnh Ninh Thuận có phát sinh hoạt động bán hồ sơ mời thầu cho các nhà thầu thì phải lập hóa đơn giao cho người mua. Đề nghị Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước tỉnh Ninh Thuận đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

2. Các khoản thuế phải nộp

- Về thuế giá trị gia tăng (GTGT), Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước tỉnh Ninh Thuận đăng ký nộp thuế GTGT theo

phương pháp khấu trừ theo khoản 1 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Thuế GTGT phải nộp đối với hoạt động bán hồ sơ mời thầu là 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước tỉnh Ninh Thuận thực hiện kê khai doanh thu chi phí và tính số thuế TNDN phải nộp theo khoản 1 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính). Thuế TNDN phải nộp là 20% theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

- Về lệ phí môn bài: mức đóng lệ phí môn bài là 1.000.000 đồng/năm theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 4 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ.

Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA thực hiện kê khai và nộp thuế theo Quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thực hiện.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Ban Xây dựng năng lực và Thực hiện các dự án ODA ngành nước tỉnh Ninh Thuận biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: TTKT, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Đặng Dũng