

Số: 50646/CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 03 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Trung tâm khảo kiểm nghiệm giống, sản phẩm cây trồng Quốc gia
(Đ/c: Số 6 Nguyễn Công Trứ, quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội)

MST: 0100856330

Trả lời công văn số 249/KNGQG-KHTC ngày 22/6/2015 của Trung tâm khảo kiểm nghiệm giống, sản phẩm cây trồng Quốc gia hỏi về chính sách thuế và công văn số 288/KNGQG-KHTC ngày 08/7/2015 của đơn vị về việc giải trình, bổ sung thông tin tài liệu, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

+ Tại Điều 2 Chương I quy định về đối tượng chịu thuế GTGT:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”

+ Tại Khoản 13, Điểm c Khoản 26 Điều 4 Chương I quy định về 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 hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp...”

“26. Các hàng hóa, dịch vụ sau:

...c) Các hoạt động có thu phí, lệ phí của Nhà nước theo pháp luật về phí và lệ phí.”

+ Tại Khoản 2 Điều 13 Mục 2 Chương II quy định về 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 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 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 nêu trên, quy định:

“...2) Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: tỷ lệ 5%

...- Các dịch vụ khác;...”

Căn cứ Khoản 5 Điều 3 Chương II 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 về phương pháp tính 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 Nghị định số 57/2002/NĐ-CP ngày 03/6/2002 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh Phí và lệ phí:

+ Tại Điều 11 Chương III quy định về nguyên tắc quản lý và sử dụng số tiền phí, lệ phí :

“1. Phí thu được từ các dịch vụ không do Nhà nước đầu tư, hoặc do Nhà nước đầu tư nhưng đã chuyển giao cho tổ chức, cá nhân thực hiện theo nguyên tắc hạch toán, tự chủ tài chính, là khoản thu không thuộc ngân sách nhà nước. Số tiền phí thu được là doanh thu của tổ chức, cá nhân thu phí; tổ chức, cá nhân thu phí có nghĩa vụ nộp thuế theo quy định hiện hành của Nhà nước trên kết quả thu phí.

2. Phí thu được từ các dịch vụ do Nhà nước đầu tư hoặc từ các dịch vụ thuộc đặc quyền của Nhà nước, là khoản thu của ngân sách nhà nước, được quản lý, sử dụng như sau:

...b) Trường hợp tổ chức thực hiện thu phí chưa được ngân sách nhà nước bảo đảm kinh phí cho hoạt động thu phí thì tổ chức thực hiện thu phí được để lại một phần trong số tiền phí thu được để trang trải chi phí cho việc thu phí theo quy định tại Điều 12 Nghị định này; phần tiền phí còn lại phải nộp vào ngân sách nhà nước;...”

+ Tại Điều 17 Chương IV quy định:

“1. Phí, lệ phí thuộc ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 11 Nghị định này, không phải chịu thuế.

2. *Phí không thuộc ngân sách nhà nước do các tổ chức, cá nhân thu theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Nghị định này phải chịu thuế theo quy định hiện hành của Nhà nước.*"

Căn cứ các quy định trên và theo công văn đơn vị trình bày, trường hợp Trung tâm khảo kiểm nghiệm giống, sản phẩm cây trồng Quốc gia là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Cục trồng trọt, hoạt động theo cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm, tự bảo đảm một phần chi phí hoạt động, thành lập theo Quyết định số 243/QĐ-TT-VP ngày 13/6/2012 của Cục trồng trọt, nếu đơn vị thuộc đối tượng áp dụng phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu, đối tượng kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu thì:

1) Về tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu:

- Dịch vụ đào tạo có tổ chức thi và cấp chứng chỉ theo quy định của pháp luật; các hoạt động có thu phí, lệ phí của Nhà nước theo pháp luật về phí và lệ phí thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì không áp dụng tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với hoạt động này.

- Dịch vụ đào tạo không theo quy định của pháp luật; các khoản thu không thuộc ngân sách từ các dịch vụ không do Nhà nước đầu tư, hoặc do Nhà nước đầu tư nhưng đã chuyển giao cho đơn vị thực hiện theo nguyên tắc hạch toán, tự chủ tài chính như khoản thu từ cung ứng các dịch vụ khảo nghiệm sản xuất, khảo nghiệm sơ bộ giống cây trồng, dịch vụ sao phiếu kết quả kiểm nghiệm, kiểm định giống cây trồng, dịch vụ cung cấp tiêu bản mẫu chuẩn và bản mô tả hoàn chỉnh, dịch vụ thành lập hội đồng khoa học cơ sở để công nhận giống cây trồng mới, dịch vụ kiểm tra virus héo xanh trên khoai tây, dịch vụ kiểm tra lây nhiễm nhân tạo đối với lúa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, áp dụng tỷ lệ 5% để tính thuế GTGT trên doanh thu thu được.

2) Về tỷ lệ % để tính thuế TNDN trên doanh thu:

- Khoản thu phí, lệ phí của Nhà nước theo quy định của pháp luật về phí và lệ phí không phải tính thuế TNDN.

- Các khoản thu không thuộc ngân sách nhà nước từ cung ứng dịch vụ đào tạo và các dịch vụ khác đã nêu trên phải tính thuế TNDN, áp dụng theo tỷ lệ 5% để tính thuế TNDN trên doanh thu.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Trung tâm khảo kiểm nghiệm giống, sản phẩm cây trồng Quốc gia được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)



Mai Sơn