

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: **934** /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **26** tháng 7 năm 2023

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Ban Quản lý các khu du lịch tỉnh Tuyên Quang
Mã số thuế: 5000873412
Địa chỉ: Số 148, đường Xuân Hòa, phường
Minh Xuân, thành phố Tuyên Quang, tỉnh
Tuyên Quang.

Ngày 20/7/2023, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 142/BQL-VP ngày 19/7/2023 của Ban Quản lý các khu du lịch tỉnh Tuyên Quang về việc hướng dẫn kê khai nộp thuế. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định:

“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 thông 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%.

c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hoá, dịch vụ thực tế ghi trên hoá đơn bán hàng đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng....

Cơ sở kinh doanh nhiều ngành nghề có mức tỷ lệ khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng nhóm ngành nghề tương ứng với các mức tỷ lệ theo quy định; trường hợp người nộp thuế không xác định được doanh thu theo từng nhóm ngành nghề hoặc trong một hợp đồng kinh doanh trọn gói bao gồm các hoạt động tại nhiều nhóm tỷ lệ khác nhau mà không tách được thì sẽ áp dụng mức tỷ lệ cao nhất của nhóm ngành nghề mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.”

- 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%.”

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp Ban Quản lý các khu du lịch tỉnh Tuyên Quang là đơn vị sự nghiệp công lập, đăng ký tính thuế theo phương pháp trực tiếp (theo tỷ lệ % trên doanh thu), cung cấp các dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT), có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) thì việc khai, nộp thuế được thực hiện như sau:

- Về thuế GTGT: Tỷ lệ % tính thuế trên doanh thu đối với hoạt động dịch vụ theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC: 5%.

- Về thuế TNDN: Tỷ lệ % tính thuế trên doanh thu đối với hoạt động dịch vụ theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC: 5%.

Đề nghị đơn vị nghiên cứu các văn bản đã được trích dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện khai, nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề Ban Quản lý các khu du lịch tỉnh Tuyên Quang biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Hoàng Thanh Phong