

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 974 /CTNTH-TTHT

V/v chứng từ thu và kê khai thuế đối
với hoạt động bán hồ sơ mời thầu

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 21 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Sở Xây dựng tỉnh Ninh Thuận
(Địa chỉ: số 178 đường 16/4, P. Mỹ Hải, TP. PRTC, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 815/SXD-VP ngày 15/3/2024 của Sở Xây dựng tỉnh Ninh Thuận về việc hướng dẫn sử dụng chứng từ thu tiền 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 (HĐĐT) 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 HĐĐT khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

1. Doanh nghiệp (DN), tổ chức kinh tế sử dụng HĐĐT 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.

...

4. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không đáp ứng điều kiện phải sử dụng HĐĐT có mã của cơ quan thuế quy định tại khoản 1 và khoản 3 Điều này nhưng cần có hóa đơn để giao cho khách hàng hoặc trường hợp DN, tổ chức kinh tế, tổ chức khác được cơ quan thuế chấp nhận cấp HĐĐT để giao cho khách hàng thì được cơ quan thuế cấp HĐĐT có mã theo từng lần phát sinh và phải khai thuế, nộp thuế trước khi cơ quan thuế cấp HĐĐT theo từng lần phát sinh.”

- Tiết a.1 điểm a khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định:

“Điều 13. Áp dụng HĐĐT khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

...

2. Quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp HĐĐT có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh như sau:

a) Loại hóa đơn cấp theo từng lần phát sinh

a.1) *Cấp HĐĐT có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn bán hàng trong các trường hợp:*

...

- *Tổ chức không kinh doanh nhưng có phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:*

...”

Căn cứ các quy định trên, Sở Xây dựng có phát sinh hoạt động bán hồ sơ mời thầu thì phải lập hóa đơn giao cho người mua. Sở Xây dựng thực hiện đăng ký sử dụng HĐĐT theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP hoặc đề nghị cấp HĐĐT có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

2. Về kê khai thuế

- Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng (GTGT):

“Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên GTGT

...

2. Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) *Đối tượng áp dụng:*

...

- *Tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam không theo Luật Đầu tư và các tổ chức khác không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật, trừ các 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.*

- *Tổ chức kinh tế khác không phải là DN, 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:*

...

- *Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%.*

...”

- Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định phương pháp tính thuế:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

...

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là DN thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, DN nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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 TNDN 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%.

... ”

- Điểm a khoản 1 và điểm đ khoản 4 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 8. 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

1. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước do cơ quan quản lý thuế quản lý thu thuộc loại khai theo tháng, bao gồm:

a) Thuế GTGT, thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp người nộp thuế đáp ứng các tiêu chí theo quy định tại Điều 9 Nghị định này thì được lựa chọn khai theo quý.

...

4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:

...

đ) Thuế GTGT, thuế TNDN không phát sinh thường xuyên của người nộp thuế áp dụng theo phương pháp trực tiếp trên GTGT theo quy định của pháp luật về thuế GTGT và tỷ lệ trên doanh thu theo quy định của pháp luật về thuế TNDN; trừ trường hợp người nộp thuế trong tháng phát sinh nhiều lần thì được khai theo tháng.

... ”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Sở Xây dựng có phát sinh hoạt động bán hồ sơ mời thầu thì thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, TNDN theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu theo tỷ lệ 5%.

Trường hợp phát sinh thường xuyên hoạt động bán hồ sơ mời thầu, Sở Xây dựng thực hiện kê khai thuế GTGT theo tháng hoặc theo quý và khai quyết toán năm thuế TNDN theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Trường hợp không phát sinh thường xuyên hoạt động bán hồ sơ mời thầu, Sở Xây dựng thực hiện kê khai thuế GTGT, thuế TNDN theo từng lần phát sinh và không phải quyết toán thuế TNDN.

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.

Hồ sơ khai thuế và thời hạn nộp hồ sơ khai thuế thực hiện theo quy định tại Điều 43 và Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Sở Xây dựng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (gb) *ganh*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng