

Số: /CTTTH-TTHT
V/v tỷ lệ % tính thuế GTGT và TNDN

Thừa Thiên Huế, ngày tháng năm

Kính gửi: Ban QLDA Đầu tư Xây dựng
công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn.
Địa chỉ: 119 Vạn Xuân, phường Kim Long, thành phố Huế.

Cục Thuế đã nhận được Công văn số 699/BQLDANN-TC ngày 27/10/2022 của Ban QLDA Đầu tư Xây dựng công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (gọi tắt là Ban QLDA) về việc tỷ lệ % tính thuế GTGT và TNDN đối với hoạt động bán hồ sơ mời thầu. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Tại khoản 8 và 9 Điều 3 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14 tháng 6 năm 2005 của Quốc hội, có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2006 quy định:

"Điều 3. Giải thích từ ngữ

Trong Luật này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

...

8. *Mua bán hàng hóa* là hoạt động thương mại, theo đó bên bán có nghĩa vụ giao hàng, chuyển quyền sở hữu hàng hóa cho bên mua và nhận thanh toán; bên mua có nghĩa vụ thanh toán cho bên bán, nhận hàng và quyền sở hữu hàng hóa theo thỏa thuận.

9. *Cung ứng dịch vụ* là hoạt động thương mại, theo đó một bên (sau đây gọi là bên cung ứng dịch vụ) có nghĩa vụ thực hiện dịch vụ cho một bên khác và nhận thanh toán; bên sử dụng dịch vụ (sau đây gọi là khách hàng) có nghĩa vụ thanh toán cho bên cung ứng dịch vụ và sử dụng dịch vụ theo thỏa thuận."

Tại khoản 2 Điều 13, Thông tư số 67/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT 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 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 khoản 5 Điều 3, Thông tư số 66/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế TNDN 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 hoá, 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 hoá, 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 hoá: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%”.

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Ban QLDA là đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp, thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu thì:

- Trường hợp hoạt động kinh doanh của BQL dự án là hoạt động mua bán hàng hoá thì nộp thuế GTGT theo tỷ lệ là 1%, thuế TNDN là 1%;

- Trường hợp hoạt động kinh doanh của BQL dự án là hoạt động kinh doanh khác thì nộp thuế GTGT theo tỷ lệ là 2%, thuế TNDN là 2%.

Cục Thuế trả lời cho Ban QLDA được biết để thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Quốc Việt