

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG TRỊ**

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

Số 1871/CTQTR-KK
V/v hướng dẫn kê khai
thuế GTGT, TNDN

Quảng Trị, ngày 19 tháng 5 năm 2021

Kính gửi: Trung tâm Văn hóa – Điện ảnh tỉnh Quảng Trị.
Địa chỉ: 1A Hùng Vương, thành phố Đông Hà, tỉnh Quảng Trị.

Cục Thuế tỉnh Quảng Trị nhận được Công văn số 80/CV-VHĐA ngày 17/05/2021 của Trung tâm Văn hóa – Điện ảnh tỉnh Quảng Trị về việc hướng dẫn kê khai thuế GTGT, TNDN đối với đơn vị hành chính sự nghiệp có thu. Cục Thuế tỉnh Quảng Trị có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 1 Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định phương pháp khấu trừ thuế:

“1. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ bao gồm:

a) Cơ sở kinh doanh đang hoạt động có doanh thu hàng năm từ bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ từ một tỷ đồng trở lên và thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

b) Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư này;

...”

- Tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định:

“3. Cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, bao gồm:

...

đ) Tổ chức kinh tế khác hạch toán được thuế GTGT đầu vào, đầu ra không bao gồm doanh nghiệp, hợp tác xã.”

- Tại Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/3/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng, cách tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp:

“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 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%."
- Tại Khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 8/6/2014 của Bộ Tài chính quy định 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 trên, Trung tâm Văn hóa – Điện ảnh tỉnh Quảng Trị là đơn vị sự nghiệp, đơn vị không đăng ký kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ nên áp dụng phương pháp kê khai thuế GTGT, thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu, tỷ lệ % để tính thuế được xác định theo từng loại hoạt động.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Quảng Trị trả lời đề Trung tâm Văn hóa – Điện ảnh tỉnh Quảng Trị biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TT HTNNT;
- Lưu VT, KK-KTT (03b).

