

Kính gửi: Trung tâm kiểm định chất lượng công trình xây dựng
Địa chỉ : 59 Lý Thường Kiệt, TP Đồng Hới,
tỉnh Quảng Bình

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được công văn số 41/CV- KĐXD ngày 19/5/2023 của Trung tâm kiểm định chất lượng công trình xây dựng về việc xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Cục Thuế tỉnh Quảng Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm b Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, ngày 18 tháng 6 năm 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 doanh thu để tính thu nhập chịu thuế như sau:

“Điều 5. Doanh thu

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

...

b) Đối với doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng là doanh thu bao gồm cả thuế giá trị gia tăng.

Ví dụ 5: Doanh nghiệp B là đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng. Hóa đơn bán hàng chỉ ghi giá bán là 110.000 đồng (giá đã có thuế GTGT).

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là 110.000 đồng.

...”

- Căn cứ Khoản 2, Khoản 3 Điều 1 Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính Phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội, quy định mức giảm thuế giá trị gia tăng như sau:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng

...

b) Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng quy định tại khoản 1 Điều này.

3. Trình tự, thủ tục thực hiện

...

b) Đối với cơ sở kinh doanh quy định tại điểm b khoản 2 Điều này, khi lập hoá đơn bán hàng cung cấp hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế giá trị gia tăng, tại cột “Thành tiền” ghi đầy đủ tiền hàng hóa, dịch vụ trước khi giảm,

tại dòng “Cộng tiền hàng hóa, dịch vụ” ghi theo số đã giảm 20% mức tỷ lệ % trên doanh thu, đồng thời ghi chú: “đã giảm... (số tiền) tương ứng 20% mức tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Bình hướng dẫn như sau:

Doanh thu tính thuế TNDN đối với đơn vị, tổ chức nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT, là doanh thu bao gồm cả thuế GTGT; Trường hợp hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ thì Doanh thu tính thuế TNDN là doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ bao gồm cả thuế GTGT (doanh thu trước khi giảm theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/1/2022 của Chính phủ).

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời Trung tâm kiểm định chất lượng công trình xây dựng biết để thực hiện theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <https://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ./. *Wd*

Nơi nhận: *Wd*

- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.



Võ Văn Sơn