

Số: **2789** /TCT-CS
V/v Tính thuế GTGT, TNDN
khi cấp hoá đơn lẻ.

Hà Nội, ngày **11** tháng **8** năm **2011**

Kính gửi: Trung tâm Trắc địa Bản đồ Biển.
(Đ/c: Số 28 Phạm Văn Đồng, Cầu Giấy, Hà Nội)

Trả lời công văn số 255/TĐBĐB ngày 15/06/2011 của Trung tâm Trắc địa Bản đồ Biển về việc tính thuế GTGT, thuế TNDN khi cấp hoá đơn lẻ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.1.b mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: *“Phương pháp tính trực tiếp trên GTGT áp dụng đối với các đối tượng sau đây:... Tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh không theo Luật Đầu tư và các tổ chức khác không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.”*

Tại điểm 2.2.b mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC: *“Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ có đầy đủ hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bán ra theo chế độ quy định hoặc có đủ điều kiện xác định được đúng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ như hợp đồng và chứng từ thanh toán nhưng không có đủ hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ đầu vào thì GTGT được xác định bằng doanh thu nhân (x) với tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu.*

Tỷ lệ (%) giá trị gia tăng tính trên doanh thu làm căn cứ xác định giá trị gia tăng được quy định như sau:

- Thương mại (phân phối, cung cấp hàng hoá): 10%.
- Dịch vụ, xây dựng (trừ xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu): 50%.
- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 30%.”

Tại khoản 1.b, Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: *“Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và 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: 5%;
- + Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%;
- + Đối với hoạt động khác (bao gồm cả hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật): 2%;

Ví dụ: Đơn vị sự nghiệp A có phát sinh hoạt động cho thuê nhà, doanh thu cho thuê nhà 1 năm là 100 triệu đồng, đơn vị không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động cho thuê nhà nêu trên do vậy đơn vị lựa chọn kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ như sau:

Số thuế TNDN phải nộp = 100.000.000 đồng x 5% = 5.000.000 đồng.”

Tại khoản 2, Điều 12 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn quy định: “*Tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ cần có hoá đơn để giao cho khách hàng được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ là loại hoá đơn bán hàng.*”

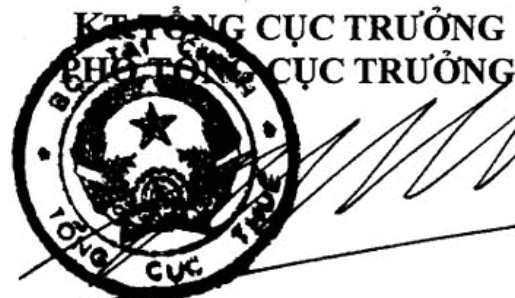
Trường hợp Trung tâm Trắc địa Bản đồ Biển để đảm bảo an toàn trên biển cho người và thiết bị, có hợp đồng thuê tàu của Bộ chỉ huy Biên phòng các tỉnh và chi trả chi phí thuê tàu thì các đơn vị quân đội phát sinh hoạt động cho thuê tàu là hoạt động kinh doanh dịch vụ không thường xuyên được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ là loại hoá đơn bán hàng để giao cho khách hàng và phải khai, nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo tỷ lệ trên doanh thu theo hợp đồng ký kết, cụ thể như sau:

- Thuế GTGT phải nộp = Doanh thu x tỷ lệ GTGT (50%) x thuế suất (10%)
- Thuế TNDN phải nộp = Doanh thu x Tỷ lệ % trên doanh thu (5%)

Tổng cục Thuế trả lời để Trung tâm Trắc địa Bản đồ biển được biết và liên hệ với cơ quan thuế trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể ./.

Nơi nhận: ll

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh: Sóc Trăng, Bạc Liêu;
- Vụ Pháp chế-BTC (2b);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, PC, CS (2b) ll



Cao Anh Tuấn