

Số:
V/v phương pháp tính thuế
GTGT và vé điện tử.

Bình Định, ngày tháng năm 2022

Kính gửi: **Trung tâm Khám phá khoa học và Đổi mới sáng tạo**
(Địa chỉ: Khu vực 2, P. Ghềnh Ráng, tp. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 353/TTKP ngày 21 tháng 12 năm 2022 của Trung tâm Khám phá khoa học và Đổi mới sáng tạo (Trung tâm) hỏi về phương pháp tính thuế GTGT và vé điện tử đối với dịch vụ trải nghiệm khám phá khoa học.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 91 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 do Quốc hội ban hành ngày 13/6/2019 quy định hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế sử dụng hóa đơn điện tử 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.

2. Doanh nghiệp kinh doanh ở lĩnh vực điện lực, xăng dầu, bưu chính viễn thông, nước sạch, tài chính tín dụng, bảo hiểm, y tế, kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh siêu thị, thương mại, vận tải hàng không, đường bộ, đường sắt, đường biển, đường thủy và doanh nghiệp, tổ chức kinh tế đã hoặc sẽ thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử, xây dựng hạ tầng công nghệ thông tin, có hệ thống phần mềm kế toán, phần mềm lập hóa đơn điện tử đáp ứng lập, tra cứu hóa đơn điện tử, lưu trữ dữ liệu hóa đơn điện tử theo quy định và bảo đảm việc truyền dữ liệu hóa đơn điện tử đến người mua và đến cơ quan thuế thì được sử dụng hóa đơn điện tử không 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 rủi ro về thuế cao theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính và trường hợp đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.”

- Tại khoản 2 Điều 151 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định hiệu lực thi hành:

“2. Quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2022; khuyến khích cơ quan, tổ chức, cá nhân áp dụng quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử của Luật này trước ngày 01 tháng 7 năm 2022.”

- Tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định 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:*

...

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

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm Khám phá khoa học và Đổi mới sáng tạo là đơn vị sự nghiệp công lập, thì:

- Về sử dụng chứng từ thu, Trung tâm hoạt động trên địa bàn thành phố Quy Nhơn, có đầy đủ hạ tầng về công nghệ thông tin, nên kể từ ngày 01/7/2022 phải áp dụng chứng từ thu vé điện tử, không được sử dụng vé giấy theo quy định nêu trên.

- Trung tâm thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu đối với dịch vụ trải nghiệm khám phá khoa học, áp dụng tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Trung tâm Khám phá khoa học và Đổi mới sáng tạo biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P. KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu