

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:

Bình Định, ngày tháng năm 2024

V/v chính sách thuế đối với  
hoạt động chuyển giao quyền  
sử dụng giống cây trồng

Kính gửi: Viện Khoa học kỹ thuật Nông nghiệp Duyên Hải Nam Trung Bộ.  
(Địa chỉ: Khu vực 8, P. Nhơn Phú, TP. Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 35/CV-VNTB ngày 18/01/2024 của Viện Khoa học kỹ thuật Nông nghiệp Duyên Hải Nam Trung Bộ “V/v nộp thuế chuyển giao quyền sử dụng giống cây trồng”.

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

**1. Về Thuế giá trị gia tăng (GTGT):**

Căn cứ khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

*“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT*

...

*21. Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật chuyển giao công nghệ; chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ. Trường hợp hợp đồng chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ có kèm theo chuyển giao máy móc, thiết bị thì đối tượng không chịu thuế GTGT tính trên phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng; trường hợp không tách riêng được thì thuế GTGT được tính trên cả phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng cùng với máy móc, thiết bị.*

...,

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp năm 2023 Viện Khoa học kỹ thuật Nông nghiệp Duyên Hải Nam Trung Bộ chuyển giao quyền sử dụng giống lúa BDR57 do đơn vị tự nghiên cứu và tạo ra cho Công ty Cổ phần giống cây trồng Đông Nam thì doanh thu này được xác định là chuyển giao công nghệ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

## **2. Về Thuế thu nhập cá nhân (TNCN):**

- Căn cứ điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định về khấu trừ thuế TNCN đối với một số trường hợp khác:

*“Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế*

### *1. Khấu trừ thuế*

*...*

#### *i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác*

*Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.*

*Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.*

*Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập, tổ chức trả thu nhập không khấu trừ thuế. Kết thúc năm tính thuế, tổ chức trả thu nhập vẫn phải tổng hợp danh sách và thu nhập của những cá nhân chưa đến mức khấu trừ thuế (vào mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) và nộp cho cơ quan thuế. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.*

*Cá nhân làm cam kết theo hướng dẫn tại điểm này phải đăng ký thuế và có mã số thuế tại thời điểm cam kết.*

*...”*,

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp đơn vị trả thu nhập cho nhóm tác giả nghiên cứu tạo ra giống lúa BDR57, nếu là lao động trong danh sách của đơn vị có ký hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên, thì đơn vị thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần. Nếu nhóm tác giả không thuộc diện trên thì đơn vị khấu trừ thuế theo mức 10% khi chi trả từ 2 triệu đồng/lần trở lên.

### **3. Về Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)**

- Căn cứ khoản 1 Điều 10 Luật số 14/VBHN-VPQH ngày 15/7/2020 của Quốc hội quy định về thuế suất thuế TNDN:

*“Điều 10. Thuế suất*

*1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%, trừ trường hợp quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này và đối tượng được ưu đãi về thuế suất quy định tại Điều 13 của Luật này.*

*Những trường hợp thuộc diện áp dụng thuế suất 22% quy định tại khoản này chuyển sang áp dụng thuế suất 20% kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016.*

*...”;*

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

*“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:*

*“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế*

*1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

*a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.*

*b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.*

*c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.*

*...”;*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp đơn vị đã thực hiện khai thuế TNDN theo phương pháp doanh thu - chi phí thì chi phí được trừ khi chuyển giao quyền sử dụng giống lúa BDR57, đơn vị xác định theo Điều 4 Thông tư 96 nêu trên. Thuế suất thuế TNDN đối với hoạt động này cũng áp dụng 20%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Viện Khoa học kỹ thuật Nông nghiệp Duyên  
Hải Nam Trung Bộ biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB, TTKT1, NVDTPC;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Anh Tuấn**