

Số:
V/v trả lời chính sách thuế

Bình Định, ngày tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Viện sốt rét ký sinh trùng côn trùng Quy Nhơn.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 37/VSR-TCKT ngày 08/02/2023 của Viện sốt rét ký sinh trùng côn trùng Quy Nhơn hỏi về nộp thuế đối với các hợp đồng dịch vụ nghiên cứu khoa học.

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

- Tại khoản 15 Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về thuế suất 5% thuế GTGT:

“15. Dịch vụ khoa học và công nghệ là các hoạt động phục vụ, hỗ trợ kỹ thuật cho việc nghiên cứu khoa học và phát triển công nghệ; các hoạt động liên quan đến sở hữu trí tuệ; chuyển giao công nghệ, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật, đo lường, chất lượng sản phẩm, hàng hóa, an toàn bức xạ, hạt nhân và năng lượng nguyên tử; dịch vụ về thông tin, tư vấn, đào tạo, bồi dưỡng, phổ biến, ứng dụng thành tựu khoa học và công nghệ trong các lĩnh vực kinh tế - xã hội theo hợp đồng dịch vụ khoa học và công nghệ quy định tại Luật Khoa học và công nghệ, không bao gồm trò chơi trực tuyến và dịch vụ giải trí trên Internet.”

- Tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về thuế TNDN đối với đơn vị sự nghiệp:

“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%.”

- Tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính về thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công:

“Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:...

c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác..”

- Tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính về khấu trừ thuế TNCN:

“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 các quy định trên, theo trình bày của Viện sốt rét ký sinh trùng côn trùng Quy Nhơn (gọi tắt Viện) là đơn vị sự nghiệp, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu. Viện có ký hợp đồng với các tổ chức như Tổ chức Y tế thế giới, Vysnova Partners, Trung tâm y học nhiệt đới, Đơn vị nghiên cứu lâm sàng Đại học Oxford - Việt Nam để thực hiện các nhiệm vụ nghiên cứu khoa học nhằm điều trị và phòng bệnh sốt rét, giảm tỷ lệ mắc bệnh và tử vong do sốt rét, các bệnh về giun sán...

Trường hợp nguồn kinh phí trong hợp đồng bao gồm tiền công tác phí, tiền đi lại, tiền bồi dưỡng cho cán bộ hay bệnh nhân sốt rét do đối tác thanh toán là

khoản thu mang tính kinh doanh dịch vụ, không thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước cấp thì:

- Về thuế GTGT: đối với hợp đồng dịch vụ nghiên cứu khoa học nhằm điều trị và phòng bệnh sốt rét, giảm tỷ lệ mắc bệnh và tử vong do sốt rét, các bệnh về giun sán có thuế suất là 5%.

- Về thuế TNDN: nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên doanh thu theo khoản 5 Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

- Về thuế TNCN: trường hợp Viện trực tiếp chi tiền bồi dưỡng cho viên chức/bệnh nhân sốt rét thì thu nhập mà cá nhân nhận được thuộc diện chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

+ Đối với viên chức, người lao động trong danh sách trả lương thường xuyên của Viện, khấu trừ thuế TNCN theo biểu lũy tiến từng phần.

+ Đối với cá nhân không thuộc viên chức, người lao động trong danh sách trả lương thường xuyên thì Viện trả thu nhập cho cá nhân 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 theo Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Viện sốt rét ký sinh trùng côn trùng Quy Nhơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu