

CỤC THUẾ  
**THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

Số: 2450/DTH-QLDN1

V/v kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng,  
thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Đồng Tháp, ngày 29 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Trung tâm kiểm nghiệm tỉnh Đồng Tháp  
MST: 1201706446.

Thuế tỉnh Đồng Tháp có nhận được công văn số 186/TTKN ngày 05/9/2025 của Trung tâm kiểm nghiệm (gọi tắt Trung tâm) về việc Hướng dẫn kê khai và nộp thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp. Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với dịch vụ kiểm nghiệm như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 42 Luật Quản lý thuế năm 2019 của Quốc hội quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế;

Căn cứ Luật Thuế GTGT năm 2024:

- + Tại Điều 3 quy định đối tượng chịu thuế GTGT;
- + Tại khoản 10 Điều 5 quy định đối tượng không chịu thuế;
- + Tại khoản 2 Điều 12 quy định phương pháp tính trực tiếp:

*“2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp theo doanh thu bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:*

...

*b) Tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:*

*b1) Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;*

*b2) Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;*

*b3) Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;*

*b4) Hoạt động kinh doanh khác: 2%;*”

Căn cứ Luật Thuế TNDN năm 2008 quy định:

- Tại khoản 1 Điều 2 quy định người nộp thuế;
- Tại khoản 1 Điều 3 thu nhập chịu thuế;

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính:

- Tại khoản 1, khoản 5 Điều 3 (được sửa đổi bởi Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về phương pháp tính thuế;

*“Điều 3. Phương pháp tính thuế*

1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế trừ đi phân trích lập quỹ khoa học và công nghệ (nếu có) nhân với thuế suất thuế thu nhập doanh 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 Điều 4 (được sửa đổi bởi Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) xác định thu nhập tính thuế.

Căn cứ Phụ lục II Danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

Căn cứ các quy định nêu trên và văn bản của Trung tâm, Thuế tỉnh Đồng Tháp có hướng dẫn như sau: Trường hợp Trung tâm kê khai theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu, có thực hiện dịch vụ kiểm nghiệm (như dịch vụ kiểm nghiệm mẫu thuốc, nguyên liệu làm thuốc, thuốc dùng cho người), có thu phí theo quy định tại thông tư 35/2017/TT-BYT ngày 18/8/2017 của Bộ y tế thì:

- Về thuế giá trị gia tăng: dịch vụ kiểm nghiệm không thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định tại khoản 10 Điều 5 Luật Thuế GTGT. Trung tâm kê khai thuế GTGT theo mẫu số 04/GTGT (kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính), số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp theo doanh thu bằng tỷ lệ 5% nhân với doanh thu từ dịch vụ kiểm nghiệm theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Luật Thuế GTGT năm 2024.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp: Trung tâm kê khai theo mẫu số 04/TNDN (kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính), thuế TNDN tính theo tỷ lệ 5% trên doanh thu từ dịch vụ kiểm nghiệm theo quy định tại khoản 1, khoản 5 Điều 3; Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (được sửa đổi bởi Điều 1, Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính).

Kể từ ngày 01/10/2025, Trung tâm sẽ thực hiện theo Luật Thuế TNDN năm 2025 và các văn bản hướng dẫn có liên quan theo quy định của pháp luật.

Đề nghị Trung tâm căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Trung tâm có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên website <https://dongthap.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (Số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Trung tâm kiểm nghiệm tỉnh Đồng Tháp biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTPC, QLDN2;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (09b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH  
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



**Võ Tấn Tân**