

CỤC THUẾ  
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: 2975/TNI-QLDN3  
V/v Hướng dẫn thuế GTGT,  
thuế TNDN

Tây Ninh, ngày 19 tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Trung tâm Phát triển Quỹ đất;

Mã số thuế: 1102104225;

Địa chỉ: số 141, Quốc lộ 1, phường Long An, tỉnh Tây Ninh.

Trả lời văn bản số 160/TTPTQĐ-VP ngày 29/10/2025 của (gọi tắt là Trung tâm) về việc hướng dẫn thuế GTGT, thuế TNDN. Thuế tỉnh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025:

+ Tại điểm d khoản 1 Điều 2 quy định Người nộp thuế TNDN:

*“Điều 2. Người nộp thuế*

*1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật này (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:*

...

*d) Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam;”*

+ Tại khoản 14 Điều 4 quy định Thu nhập được miễn thuế:

*“Điều 4. Thu nhập được miễn thuế*

...

*14. Thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công, bao gồm:*

*a) Dịch vụ sự nghiệp công cơ bản, thiết yếu thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước do cơ quan có thẩm quyền ban hành;*

*b) Dịch vụ sự nghiệp công mà Nhà nước phải hỗ trợ, đảm bảo kinh phí hoạt động do chưa tính đủ chi phí cung cấp dịch vụ trong giá dịch vụ;*

*c) Dịch vụ sự nghiệp công tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.*

*15. Chính phủ quy định chi tiết Điều này.”*

- Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 4 Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập:

*“ Điều 4. Dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước*

...

*2. Danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước*

a) Các dịch vụ công cơ bản, thiết yếu theo quy định của pháp luật chuyên ngành và pháp luật về ngân sách nhà nước, gồm: Các dịch vụ giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông; y tế dự phòng, y tế cơ sở, bệnh viện ở vùng khó khăn, biên giới, hải đảo; khám, chữa các bệnh phong, lao, tâm thần; nghiên cứu khoa học cơ bản; văn hóa, nghệ thuật dân gian truyền thống, đào tạo huấn luyện vận động viên, huấn luyện viên thể thao quốc gia; chăm sóc người có công và bảo trợ xã hội và các dịch vụ thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước theo các lĩnh vực quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Các bộ, cơ quan ngang bộ, cơ quan thuộc Chính phủ (sau đây gọi là các bộ, cơ quan trung ương); Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương (sau đây gọi là Ủy ban nhân dân cấp tỉnh) tiếp tục thực hiện danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước đã được cấp có thẩm quyền ban hành trong trường hợp danh mục hiện hành phù hợp với quy định tại điểm a khoản này; đồng thời, rà soát để sửa đổi, bổ sung cho phù hợp.

... ”.

- Căn cứ Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT:

+ Tại khoản 1 Điều 3 quy định Người nộp thuế GTGT:

“Điều 3. Người nộp thuế

Người nộp thuế thực hiện theo quy định tại Điều 4 Luật Thuế giá trị gia tăng. Một số trường hợp được quy định chi tiết như sau:

1. Người nộp thuế quy định tại khoản 1 Điều 4 Luật Thuế giá trị gia tăng bao gồm:

...

b) Các tổ chức kinh tế của tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân, tổ chức sự nghiệp và các tổ chức khác...”.

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ Quy định về hóa đơn điện tử:

+ Tại điểm d khoản 1 Điều 2 quy định đối tượng áp dụng:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm:

...

d) Đơn vị sự nghiệp công lập có bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;

... ”.

+ Tại khoản 1 Điều 4 được sửa đổi bởi Điểm a Khoản 3 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/06/2025 quy định Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định tại Điều 19 Nghị định này. Hóa đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này. Trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”.

+ Tại khoản 2 Điều 13 được sửa đổi bởi Điểm a Khoản 10 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/06/2025:

“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ

...

2. Quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh như sau:

a) Loại hóa đơn cấp theo từng lần phát sinh

a.1) Cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn bán hàng trong các trường hợp:

...

a.1.2) Tổ chức không kinh doanh nhưng có phát sinh giao dịch bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;

...”

Căn cứ các quy định trên, Trung tâm Phát triển Quỹ đất là đơn vị sự nghiệp công lập là người nộp thuế TNDN theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15, là người nộp thuế GTGT tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP. Việc lập và xuất hóa đơn được thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bởi Điểm a Khoản 3 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP.

Trung tâm có các khoản thu từ thực hiện ký kết các hợp đồng, khoản thu từ cung cấp dịch vụ, việc áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Nghị định 123/2020/NĐ-CP được sửa đổi bởi Điểm a Khoản 10 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP.

Trung tâm căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định./.

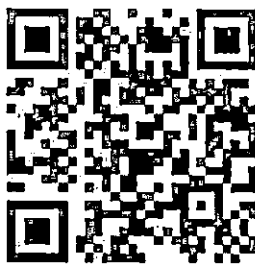
**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KT2;
- Văn phòng (để đăng web);
- Lưu: VT, QLDN3, Quoc.

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



**Trần Chí Cường**



Người nộp thuế có thể tham gia khảo sát trực tuyến trên Hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính tại địa chỉ: <https://dichvucong.gdt.gov.vn>