

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

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

Số: 35412 /HAN-QLDN5
Về việc kê khai nộp thuế
GTGT, thuế TNDN

Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Điện ảnh Quân đội nhân dân
MST: 0111282938
Địa chỉ: Số 17, Lý Nam Đế, Phường Hoàn Kiếm, TP Hà Nội

Thuế Thành phố Hà Nội nhận được văn bản số 1293/CV-DA ngày 19/11/2025 của Điện ảnh Quân đội nhân dân, MST: 0111282938 về việc hướng dẫn nghĩa vụ thuế đối với hoạt động phát hành phim truyện điện ảnh "Mưa đỏ".

Căn cứ quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn Luật Quản lý thuế;

Căn cứ khoản 2, Điều 12 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về 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:

...
a4) Tổ chức khác, trừ trường hợp nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế quy định tại khoản 2 Điều 11 của Luật này;

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%;

c) Doanh thu để tính thuế giá trị gia tăng là tổng số tiền bán hàng hóa, dịch vụ ghi trên hóa đơn bán hàng, bao gồm các khoản phụ thu và phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng."

Căn cứ điểm c khoản 2 Điều 11 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14 tháng 6 năm 2025 quy định;

"2. Chính phủ quy định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với các trường hợp sau đây:

c) Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác quy định tại các điểm c, d và đ khoản 1 Điều 2 của Luật này có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thu nhập được miễn thuế quy định tại Điều 4 của Luật này) mà các đơn vị này

hạch toán được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh.”

Căn cứ khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 quy định phương pháp tính thuế;

“ 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%.”

Căn cứ tiết d khoản 1 Điều 2 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 quy định về đối tượng áp dụng hóa đơn, chứng từ

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

Căn cứ tiết a khoản 9 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20 tháng 3 năm 2025 quy định.

“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 quy định nêu trên, Thuế Thành phố Hà Nội đề nghị Điện ảnh Quân đội nhân dân căn cứ vào tình hình thực tế, đối chiếu với văn bản pháp luật thuế có liên quan để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế Thành phố Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 5 để được hỗ trợ giải quyết.

Thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến đề Điện ảnh Quân đội nhân dân được biết./

Nơi nhận: *Hy*

- Như trên;
- Văn phòng Thuế thành phố;
- Lưu: VT, QLDN5_vvHAN.(4;3)

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Nguyễn Hồng Thái