

ỦY BAN NHÂN DÂN TỈNH PHÚ THỌ  
QUỸ PHÁT TRIỂN  
KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ

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

Số: 12 /QPTKHCN - VP  
V/v xác định đối tượng chịu thuế và thuế suất  
áp dụng đối với thuế TNDN

Phú Thọ, ngày 30 tháng 08 năm 2023

CỤC THUẾ TỈNH PHÚ THỌ

ĐẾN Số: 13740  
Ngày: 06/9/2023

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Phú Thọ

Chuyển:

Tên đơn vị: **Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ**

Số và ký hiệu HS:

Số điện thoại: 02103868098

- Mã số thuế: 2601095842
- Địa chỉ: Đường Kim Đồng, phường Gia Cẩm, thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ;
- Người đại diện theo pháp luật: **Ông Nguyễn Duy Anh**
- Chức vụ: Giám đốc

Quỹ Phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ là đơn vị sự nghiệp khoa học công nghệ công lập được nhà nước đảm bảo toàn bộ chi thường xuyên được thành lập theo Quyết định số 3824/2009/QĐ – UBND ngày 11 tháng 11 năm 2009 của UBND tỉnh Phú Thọ. Quỹ hoạt động không vì mục tiêu lợi nhuận nhằm mục đích tài trợ, cấp kinh phí, cho vay, bảo lãnh vốn vay và hỗ trợ nâng cao năng lực khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ. Quỹ có tư cách pháp nhân, có con dấu riêng, được mở tài khoản tiền gửi tại Kho bạc Nhà nước và các Ngân hàng thương mại hoạt động hợp pháp tại Việt Nam. Vốn điều lệ của Quỹ được cấp từ ngân sách nhà nước giành cho sự nghiệp khoa học và công nghệ tỉnh là 08 tỷ đồng (có bản sao các văn bản pháp lý kèm theo).

Hiện tại, doanh thu lãi tiền gửi không kỳ hạn (tiền gửi tại ngân hàng và kho bạc) và doanh thu lãi cho vay vốn từ các dự án khoa học công nghệ, Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ xác định được chi phí nghiệp vụ hàng năm phục vụ hoạt động cho vay vốn như chi phí cho ngân hàng nhận ủy thác thẩm định và quản lý vốn vay; chi phí thẩm định hội đồng cho vay vốn; chi phí trích lập quỹ phát triển khoa học công nghệ...(Theo khoản 2, điều 17, quyết định 337/QĐ – UBND ngày 17 tháng 02 năm 2016 của Chủ tịch UBND tỉnh Phú Thọ về ban hành Quy chế quản lý tài chính của Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ).

Mặt khác, tại quy định khoản 5, điều 3 của Thông tư số 78/2014/TT – BTC ngày 18/06/2014: “ 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 đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%". Vậy, với nguồn doanh thu như trên thì Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ có phải là đối tượng áp dụng nộp thuế suất 5% hay không?

Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ đề nghị Cục thuế tỉnh Phú Thọ có hướng dẫn bằng văn bản trả lời về hoạt động của Quỹ nêu trên có thuộc trường hợp chịu thuế TNDN và thuế suất áp dụng để Quỹ phát triển khoa học và công nghệ thực hiện theo đúng quy định pháp luật, nộp thuế đúng đủ cho ngân sách nhà nước.

Rất mong Quý cơ quan phối hợp!

Trân trọng!

**Nơi nhận:**

-Như trên;

-Lưu VT,KT

**KT.GIÁM ĐỐC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**



**Nguyễn Anh Tuấn**



**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH PHÚ THỌ**

Số: 2083 /CTPTH-TTHT  
V/v khai nộp thuế TNDN đối với  
đơn vị sự nghiệp

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

*Phú Thọ, ngày 21 tháng 9 năm 2023*

Kính gửi: Quý phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ  
Mã số thuế: 2601095842;  
Địa chỉ: Đường Kim Đồng, phường Gia Cẩm,  
thành phố Việt Trì, tỉnh Phú Thọ.

Cục Thuế tỉnh Phú Thọ nhận được Công văn số 12/QPTKHCN-VP ngày 30/8/2023 của Quý phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ đề nghị hướng dẫn về việc kê khai nộp thuế TNDN đối với đơn vị sự nghiệp. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng và phương pháp tính thuế TNDN đối với đơn vị sự nghiệp:

+ Tại Điểm b, Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“ Điều 2. Người nộp thuế

1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:

...

b) Đơn vị sự nghiệp công lập, ngoài công lập có sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế trong tất cả các lĩnh vực.

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

“ Điều 3. 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 hoá, 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 hoá, 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 hoá: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Quý phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ là đơn vị sự nghiệp công lập, xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, có thu nhập của hoạt động kinh doanh nên thuộc trường hợp kê khai

nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu, cụ thể đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

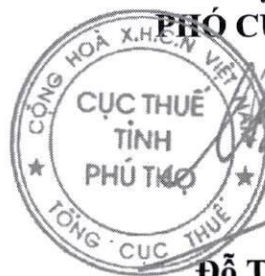
Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ đối chiếu với tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn được đăng tải trên Website của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ (<http://phutho.gdt.gov.vn>) hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 - Cục Thuế tỉnh Phú Thọ (số điện thoại: 0210 6250655) cung cấp hồ sơ, tài liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời đề nghị hợp Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Phú Thọ được biết và thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại Công văn này./. *TH*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: TTKT1, NVDTPC, KK-KKT;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đỗ Trọng Bồng**