

Số: 3042 /TCT-CS
V/v. Kế khai nộp thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2010.

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hải Phòng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 950/CT-THNVDT ngày 15 tháng 7 năm 2010 của Cục Thuế Thành phố Hải Phòng về kế khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 4 phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 đã hướng dẫn nội dung nộp thuế ấn định theo tỷ lệ trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ đối với các đơn vị sự nghiệp:

“4. Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (tương ứng với mức thuế suất 25%) sau khi đã thực hiện ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) mà các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và 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: 5%;
- Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%;
- Đối với hoạt động khác: 2%.”

Vậy trường hợp các Cơ sở Y tế là đơn vị sự nghiệp nếu hạch toán được đầy đủ doanh thu và chi phí thì nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai.

Trường hợp các Cơ sở Y tế là đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà đơn vị sự nghiệp hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và 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. Trường hợp các đơn vị sự nghiệp thuộc diện áp dụng ưu đãi thuế TNDN để được hưởng ưu đãi thuế TNDN phải thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ theo quy định; đăng ký, nộp thuế TNDN theo kê khai và khi áp dụng ưu đãi thuế TNDN không áp dụng tính thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu.

Đối với Cơ sở Y tế không phải là đơn vị sự nghiệp nếu thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật thuế TNDN thì thực hiện nộp thuế TNDN theo phương pháp kê khai quy định tại Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thực hiện, không thực hiện nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ theo hướng dẫn tại điểm 4 phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế Thành phố Hải Phòng được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT;CS (4b).



Vũ Thị Mai