

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v quyết toán thuế thu nhập
doanh nghiệp năm 2022

Kính gửi: Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau

Địa chỉ: Số 11-13, Đường 1/5, phường 5, thành phố Cà Mau.

Trả lời Công văn số 20/QĐTPT-KT ngày 08/3/2023 của Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau về việc hướng dẫn quyết toán thuế TNDN năm 2022, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Khoản 5 Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp 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 có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này hạch toán 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:

a) 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 áp dụng mức thuế quy định tại Điểm c Khoản này;

b) Đối với kinh doanh hàng hóa là 1%;

c) Đối với hoạt động khác là 2%.”.

Công văn số 15041/BTC-CST ngày 21/10/2014 của Bộ Tài chính về việc miễn thuế TNDN đối với thu nhập của Quỹ Đầu tư phát triển địa phương hướng dẫn:

“3. Trường hợp Quỹ Đầu tư phát triển địa phương có thu nhập từ các hoạt động thuộc đối tượng chịu thuế TNDN mà Quỹ 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 hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

- Đối với dịch vụ: 5%.

- Đối với kinh doanh hàng hóa: 1%;

- Đối với hoạt động khác: 2%”.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau đã đăng ký khai thuế giá trị gia tăng, thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp trực tiếp, có thu nhập từ các hoạt động thuộc đối tượng chịu thuế TNDN hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập thì Quỹ Đầu tư Phát triển nộp thuế, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu.

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Cà Mau biết và thực hiện đúng theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC,
TTKT1,TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bé