

Số: /CTPHY-TTHT

Phú Yên, ngày tháng 01 năm 2024

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Ban quản lý Bảo trì đường bộ  
Địa chỉ: 72 Lê Duẩn, Phường 7, TP. Tuy Hòa, tỉnh Phú Yên.

Cục Thuế tỉnh Phú Yên nhận được văn bản số 12/BTĐB đề ngày 16/01/2024 của Ban quản lý bảo trì đường bộ hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế của Ban quản lý bảo trì đường bộ tỉnh Phú Yên thuộc Sở Giao thông Vận tải. Nội dung đơn vị hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 14 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

*“Điều 14 Phân phối kết quả tài chính trong năm*

*1. Kết thúc năm tài chính, sau khi hạch toán đầy đủ các khoản thu, chi thường xuyên giao tự chủ, trích khấu hao tài sản cố định, nộp thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước theo quy định, phân chênh lệch thu lớn hơn chi thường xuyên giao tự chủ (nếu có), ...”*

Căn cứ Điều 10 Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; xử lý tài sản, tài chính khi tổ chức lại, giải thể đơn vị sự nghiệp công lập, quy định:

*“Điều 10. Phân phối kết quả tài chính trong năm*

*Kết thúc năm tài chính, sau khi hạch toán đầy đủ các khoản thu, chi thường xuyên giao tự chủ, trích khấu hao tài sản cố định (nếu có), nộp thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước, trích lập nguồn cải cách tiền lương theo quy định, phân chênh lệch thu lớn hơn chi thường xuyên giao tự chủ (nếu có), đơn vị sự nghiệp công được sử dụng theo quy định tại Điều 14 (áp dụng đối với đơn vị nhóm 1, nhóm 2), Điều 18 (áp dụng đối với đơn vị nhóm 3) và Điều 22 (áp dụng đối với đơn vị nhóm 4) Nghị định số 60/2021/NĐ-CP...”*

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, 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 hóa, 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 hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế trong tất cả các lĩnh vực...”*

Căn cứ các quy định nêu trên đơn vị sự nghiệp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế TNDN phải kê khai nộp thuế TNDN. Trường hợp Ban Quản lý bảo trì đường bộ tỉnh Phú Yên thuộc Sở Giao thông Vận tải là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Giao thông vận tải được thành lập và đổi tên theo quyết định của UBND tỉnh, hoạt động theo cơ chế tự chủ tài chính, tự đảm bảo kinh phí hoạt động, có tư cách pháp nhân, có con dấu và tài khoản riêng để hoạt động, trong năm 2023 có phát sinh doanh thu hàng hóa dịch vụ thì đơn vị thực hiện kê khai nộp thuế TNDN trước khi trích lập các quỹ theo quy định Điều 14 Nghị định 60/2021-NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ.

Nếu đơn vị xác định được doanh thu, chi phí, thu nhập thì số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân (x) với thuế suất; trường hợp đơn vị 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 theo quy định tại 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

Cục Thuế tỉnh Phú Yên trả lời để Ban quản lý bảo trì đường bộ biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT;
- Đăng trang thông tin Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (06b-t)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Công Văn Lãnh**