

Số: 43422/CT-HT  
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Học viện Ngân hàng  
Địa chỉ: Số 12 Phố Chùa Bộc, Quận Đống Đa, TP. Hà Nội  
Mã số thuế: 0101266863

Trả lời công văn không số ngày 25/4/2015 của Học viện Ngân hàng hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

+ Tại Khoản 5, Điều 11 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%.”*

+ Tại Khoản 1, Điều 20 quy định hiệu lực thi hành:

*“ 1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 02 năm 2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2014 trở đi.”*

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính Phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

+ Tại Khoản 5, Điều 3, Chương II 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%.*"

+ Tại Khoản 1 Điều 23 quy định hiệu lực thi hành:

*" 1. Thông tư này có hiệu lực từ ngày 02 tháng 08 năm 2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2014 trở đi."*

Căn cứ công văn số 3834/TCT-CS ngày 01/11/2012 của Tổng Cục thuế về việc hướng dẫn chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ tiền lãi gửi ngân hàng.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Học viện là đơn vị sự nghiệp hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp có khoản thu lãi tiền gửi thì khoản thu đó thuộc đối tượng kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ như sau:

+ Trước ngày 15/02/2014 Học viện áp dụng mức thuế suất 5% theo hướng dẫn tại công văn số 3834/TCT-CS ngày 01/11/2012 của Tổng Cục thuế.

+ Từ ngày 15/02/2014 áp dụng mức thuế suất 2% theo quy định tại Khoản 5, Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

Cục thuế Thành phố Hà Nội trả lời để Học viện Ngân hàng được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra số 6;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu VT, HTTr (2)



**Mai Sơn**