

Số: 57930 /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 20 tháng 8 năm 2018

Kính gửi: Viện nghiên cứu văn hóa dân gian ứng dụng  
(Đ/c: Nhà E1 ngõ 29 Tạ Quang Bửu - Q. Hai Bà Trưng - Hà Nội)  
MST: 0103069236-001

Trả lời công văn số 12/VNCVHDGUD-VP ngày 02/08/2017 của Viện nghiên cứu văn hóa dân gian ứng dụng, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 3 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 quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN 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 18 quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

*“1. Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai.”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Viện nghiên cứu văn hóa dân gian ứng dụng kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp ký hợp đồng tư vấn, biên soạn sách cho khách hàng để thực hiện các dự án phát triển du lịch cộng đồng thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 5 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Viện nghiên cứu văn hóa dân gian ứng dụng được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 5;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6.1.3)



**Mai Sơn**