

Số: *65013* /CT-TTHT  
V/v xác định tỉ lệ tính thuế  
TNDN.

Hà Nội, ngày *24* tháng *9* năm 2018

Kính gửi: Trung tâm dịch vụ trường học  
(Đ/c: số 41A đường Phú Diễn - Q. Bắc Từ Liêm - Hà Nội)  
MST: 0101736170-004

Trả lời công văn số 313/TTHT ngày 04/09/2018 của Trung tâm dịch vụ trường học hỏi về chính sách thuế TNDN, 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 thu nhập doanh nghiệp:

*"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%."*

Căn cứ các quy định trên và theo nội dung trình bày trong công văn đơn vị hỏi, trường hợp Trung tâm dịch vụ trường học là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Trường Đại học Tài nguyên và Môi trường Hà Nội, Trung tâm nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh dịch vụ về ở nội trú của sinh viên theo học tại Trường mà xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì Trung tâm kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ 2% trên doanh thu đối với hoạt động giáo dục.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 6 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 6;
- Lưu: VT, TTHT(2). *(6, 3)*

