

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH LONG

Số: /CTVLO-TTHT

V/v chính sách thuế TNDN

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

Vĩnh Long, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Quản lý và Sửa chữa Công trình Giao thông;
Mã số thuế: 1500171090;
Địa chỉ: số 46/1, đường 2/9, phường 1, Tp Vĩnh Long,
tỉnh Vĩnh Long.

Ngày 11/6/2024, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long nhận được công văn số 113/TTQL&SCCTGT đề ngày 11/6/2024 của Trung tâm Quản lý và Sửa chữa Công trình Giao thông (sau đây gọi tắt là Đơn vị) về việc đề nghị hướng dẫn về nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) từ nguồn ngân sách nhà nước giao. Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 9, khoản 1 Điều 11 và khoản 1 Điều 14 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập:

“Điều 9. Phân loại mức tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công

...

2. Đơn vị sự nghiệp công tự bảo đảm chi thường xuyên (sau đây gọi là đơn vị nhóm 2) là đơn vị đáp ứng một trong các điều kiện sau:

a) Đơn vị có mức tự bảo đảm kinh phí chi thường xuyên xác định theo phương án quy định tại Điều 10 Nghị định này bằng hoặc lớn hơn 100% và chưa tự bảo đảm chi đầu tư từ nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp, nguồn thu phí được để lại chi theo quy định của pháp luật về phí và lệ phí, các nguồn tài chính hợp pháp khác theo quy định của pháp luật;

b) Đơn vị thực hiện cung cấp dịch vụ sự nghiệp công thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước, được Nhà nước đặt hàng hoặc đấu thầu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công theo giá tính đủ chi phí (không bao gồm khấu hao tài sản cố định).

...

Điều 11. Nguồn tài chính của đơn vị

1. Nguồn ngân sách nhà nước

a) Kinh phí cung cấp hoạt động dịch vụ sự nghiệp công thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước, bao gồm cả nguồn ngân sách nhà nước đặt hàng hoặc đấu thầu cung cấp dịch vụ sự nghiệp công theo quy định;

...

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), đơn vị sự nghiệp công được sử dụng theo thứ tự như sau:

...”

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về người nộp thuế TNDN:

“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 Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ tài chính quy định về thu nhập chịu thuế TNDN:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung Khoản 1 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 (gọi chung là Thông tư số 78/2014/TT-BTC) như sau:

1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế trừ đi phần trích lập quỹ khoa học và công nghệ (nếu có) nhân với thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày tại Công văn số 113/TTQL&SCCTGT và các hồ sơ kèm theo, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long hướng dẫn trên nguyên tắc như sau:

Trung tâm Quản lý và Sửa chữa Công trình Giao thông là đơn vị sự nghiệp công tự đảm bảo chi thường xuyên (thuộc nhóm 2 theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP), được Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long giao quyền tự chủ tài chính theo Quyết định số 574/QĐ-UBND ngày 20/3/2023.

Trường hợp Trung tâm Quản lý và Sửa chữa Công trình Giao thông nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, năm 2023 Đơn vị được giao kinh phí thực hiện cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước, được nhà nước đặt hàng có thu nhập chịu thuế thì phải kê khai nộp thuế TNDN theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC với thuế suất hiện hành là 20%.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long trả lời đề Trung tâm Quản lý và Sửa chữa Công trình Giao thông được biết. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ Người nộp thuế qua số điện thoại 02703.823.559 để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Trang thông tin;
- Lưu: VT, P. TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Hồng Lĩnh