

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v kê khai, nộp phí tham quan
công trình văn hóa

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Ban Quản lý di tích và danh thắng Quảng Nam
MST: 4001200922, Email: tienvien2411@gmail.com

(Địa chỉ: 1A Lê Đình Dương, phường Tân Thạnh, thành phố Tam Kỳ,
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 01/12/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 56/BQLD TDT-VP ngày 30/11/2023 của Ban Quản lý di tích và danh thắng Quảng Nam hỏi về việc kê khai, nộp phí tham quan công trình văn hóa Tháp Chiên Đàn, Khương Mỹ. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 ngày 25/11/2015 (kèm theo Văn bản hợp nhất số 37/VBHN-VPQH ngày 07/12/2020 hướng dẫn Luật phí và lệ phí).

+ Tại Điều 4 quy định danh mục và thẩm quyền quy định phí, lệ phí:

“1. Danh mục phí, lệ phí được ban hành kèm theo Luật này.

2. Ủy ban thường vụ Quốc hội, Chính phủ, Bộ trưởng Bộ Tài chính, Hội đồng nhân dân cấp tỉnh có thẩm quyền quy định các khoản phí, lệ phí trong Danh mục phí, lệ phí, được quy định mức thu, miễn, giảm, thu, nộp, quản lý và sử dụng các khoản phí, lệ phí.”

+ Tại Điều 11 hướng dẫn kê khai, nộp phí, lệ phí:

“1. Phí, lệ phí theo quy định tại Luật này là khoản thu thuộc ngân sách nhà nước, không chịu thuế.

...”.

+ Tại Phụ lục số 01 Danh mục phí, lệ phí quy định:

“1.3 Phí thăm quan công trình văn hóa, bảo tàng - Hội đồng nhân dân cấp tỉnh quyết định đối với công trình thuộc địa phương quản lý”.

- Tại Điều 3 Nghị định số 120/2016/NĐ-CP ngày 23/8/2016 của Chính phủ hướng dẫn kê khai, thu, nộp, quyết toán phí, lệ phí (Điều này được sửa đổi bởi khoản 2 Điều 1 Nghị định số 82/2023/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 12/01/2024).

“1. Người nộp phí, lệ phí thực hiện kê khai, nộp phí, lệ phí theo tháng, quý, năm hoặc theo từng lần phát sinh. Căn cứ tính chất, đặc điểm của từng khoản phí, lệ phí, cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định tại Khoản 2 Điều 4 Luật phí và lệ phí quy định cụ thể kỳ kê khai, nộp phí, lệ phí cho phù hợp.

2. Tổ chức thu phí, lệ phí thực hiện kê khai, nộp phí, lệ phí thu được như sau:

...b) Định kỳ hàng ngày; tuần hoặc tháng, tổ chức thu phí phải gửi số tiền phí thu được vào Tài khoản phí chờ nộp ngân sách mở tại Kho bạc Nhà nước. Căn cứ số tiền phí thu được nhiều hay ít, nơi thu phí xa hay gần Kho bạc Nhà nước, cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định tại Khoản 2 Điều 4 Luật phí và lệ phí quy định định kỳ ngày; tuần hoặc tháng tổ chức thu phí phải gửi số tiền phí đã thu được trong kỳ vào Tài khoản phí chờ nộp ngân sách.

Tổ chức thu phí thực hiện kê khai tiền phí thu được theo tháng, quyết toán năm theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và nộp tiền phí phải nộp vào ngân sách nhà nước, sau khi trừ số tiền phí được để lại.

...

- Tại Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“26. Các hàng hóa, dịch vụ sau:

c) Các hoạt động có thu phí, lệ phí của Nhà nước theo pháp luật về phí và lệ phí.”

- Tại điểm i khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ hướng dẫn hồ sơ khai thuế:

“i) Tổ chức được giao nhiệm vụ tổ chức thu phí, lệ phí theo quy định của pháp luật về phí, lệ phí thực hiện khai số tiền phí, lệ phí đã thu được với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (trừ phí hải quan; lệ phí hàng hoá, hành lý, phương tiện vận tải quá cảnh).”

- Tại Phụ lục II Danh mục biểu mẫu hồ sơ khai thuế (Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính) quy định:

“Mẫu 01/PH - Tờ khai phí

Mẫu 02/PH - Tờ khai quyết toán phí”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp Ban quản lý di tích và danh thắng Quảng Nam thực hiện thu phí tham quan công trình văn hóa theo quy định pháp luật về phí, lệ phí thì thuộc đối tượng không chịu thuế. Đơn vị thực hiện kê khai, nộp phí theo hướng dẫn tại Điều 3 Nghị định số 120/2016/NĐ-CP nêu trên.

Lưu ý: Từ ngày 12/01/2024 đơn vị thực hiện kê khai, nộp phí theo hướng dẫn tại Nghị định số 82/2023/NĐ-CP ngày 28/11/2023 của Chính phủ.

Trường hợp đơn vị có các hoạt động khác nếu có phát sinh nghĩa vụ thuế thì đơn vị thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Ban Quản lý di tích và danh thắng Quảng Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường