

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc¹²¹

Số: 1714 /TCT-CS
V/v TSCĐ của đơn vị sự
nghiệp có thu.

Hà Nội, ngày 02 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Viện Điều tra quy hoạch rừng.

Trả lời công văn số 867/ĐTQHR-KTTC ngày 27/12/2007 của Viện Điều tra quy hoạch rừng về tài sản cố định của đơn vị sự nghiệp có thu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp số 09/2003/QH11 quy định: “Tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (dưới đây gọi chung là cơ sở kinh doanh) có thu nhập đều phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, trừ đối tượng quy định tại Điều 2 của Luật này”.

Tại Điều 3 Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp quy định đơn vị sự nghiệp có sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc “tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hoá dịch vụ”.

Tại khoản 2 Điều 7 Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp quy định: thu nhập từ thanh lý tài sản là khoản thu nhập khác phải chịu thuế TNDN.

Tại Điều 10 Mục I Chương III Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập quy định:

“Điều 10. Thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước

Đơn vị sự nghiệp có các hoạt động dịch vụ phải đăng ký, kê khai, nộp đủ các loại thuế và các khoản khác (nếu có), được miễn, giảm thuế theo quy định của pháp luật”.

Tại điểm 2 Mục IV Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP (nêu trên) quy định: “Tiền trích khấu hao và tiền thu do thanh lý (sau khi trừ chi phí thanh lý) của tài sản thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước, được để lại và hạch toán vào Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp (đối với đơn vị sự nghiệp tự bảo đảm chi phí hoạt động và đơn vị sự nghiệp tự bảo đảm một phần chi phí hoạt động)”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Viện Điều tra quy hoạch rừng là đơn vị sự nghiệp có hoạt động sản xuất, kinh doanh thì phải nộp thuế TNDN theo quy định của Luật thuế TNDN. Trường hợp Viện Điều tra quy hoạch rừng có phát sinh thu nhập từ thanh lý tài sản cố định thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước thì khoản thu nhập này hạch toán vào thu nhập khác và chịu thuế TNDN, phần lợi nhuận sau khi nộp thuế TNDN được hạch toán vào Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Viện Điều tra quy hoạch rừng biết và đề nghị Viện Điều tra quy hoạch rừng liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b)./đ

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương