

Số: 147 /TCT -CS
V/v: phương pháp khai, nộp thuế.

Hà Nội, ngày 14 tháng 1 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai.

Trả lời công văn số 3621/CV-THNVDT ngày 28/11/2013 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về việc phương pháp kê khai thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến về nguyên tắc như sau:

Tại Khoản 2a Điều 13 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định về phương pháp tính trực tiếp trên GTGT áp dụng đối với các đối tượng:

“b) Tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh không theo Luật Đầu tư và các tổ chức khác (bao gồm cả các tổ chức kinh tế của tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân, tổ chức sự nghiệp và các tổ chức khác) không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kê toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật, trừ các tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá, dịch vụ để tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển và khai thác dầu khí.”

Tại Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định về phương pháp tính thuế:

“5. Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và 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 hoá, dịch vụ”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp các đơn vị sự nghiệp, đơn vị vũ trang trên địa bàn tỉnh Gia Lai không xác định riêng được chi phí, không có đầy đủ hóa đơn chứng từ mua vào thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Gia Lai hướng dẫn các đơn vị này thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Gia Lai biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b)

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Quý Trung