

Số: 352 TCT/PCCS
V/v: thuế TNDN đối với
đơn vị sự nghiệp có thu

Hà Nội, ngày 25 tháng 1 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Sơn La

Trả lời công văn số 957 CT/QLDN ngày 19/11/2004 của Cục thuế tỉnh Sơn La đề nghị không thu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với đơn vị sự nghiệp có thu. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Các khoản thu phí của các đơn vị sự nghiệp có thu theo quy định tại pháp lệnh phí và lệ phí không thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

2/ Đối với hoạt động sản xuất, cung ứng dịch vụ của các đơn vị sự nghiệp có thu:

a/ Tại mục V Thông tư số 25/2002/TT-BTC ngày 21/3/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Các đơn vị sự nghiệp có các hoạt động sản xuất, cung ứng dịch vụ có trách nhiệm đăng ký kê khai và nộp các loại thuế và các khoản nộp khác (nếu có); được hưởng các chế độ về miễn giảm thuế theo quy định của Luật thuế và các văn bản hướng dẫn hiện hành"

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, đơn vị sự nghiệp có hoạt động sản xuất, cung ứng dịch vụ có nghĩa vụ phải đăng ký, kê khai, nộp thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp và các khoản nộp khác (nếu có) theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế, phí hiện hành.

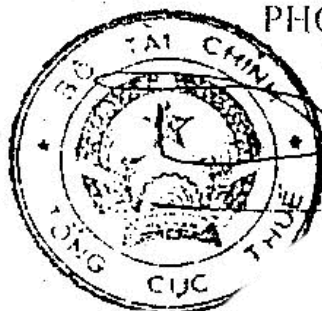
b/ Tại mục I phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: thu nhập chịu thuế để tính thuế thu nhập doanh nghiệp được xác định bằng (=) doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trừ (-) các khoản chi phí hợp lý trong kỳ cộng (+) thu nhập chịu thuế khác. Theo cách tính trên, trong trường hợp chi phí hợp lý vượt quá doanh thu nên không phát sinh thu nhập chịu thuế thì đơn vị không phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Sơn La hướng dẫn cụ thể để Sở Tài nguyên và Môi trường chỉ đạo các đơn vị cấp II thực hiện kê khai nộp thuế theo quy định.

KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên và
- Lưu VP (HC), PCCS (2b)



Phạm Duy Khương