

Số: 3218 /TC-CSTV/v: Quản lý, sử dụng tiền thu  
phí của đơn vị sự nghiệp có thu

Hà Nội, ngày 21 tháng 3 năm 2005

**Kính gửi : Trung tâm Giáo dục thường xuyên Phú Yên**  
(114 Lê Trung Kiên, TP Tuy Hoà, tỉnh Phú Yên)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 160/GDTX PY ngày 22/02/2005 của Trung tâm Giáo dục thường xuyên Phú Yên hỏi về việc nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với tiền thu phí của đơn vị sự nghiệp có thu. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Điều 24 và Điều 25 của Pháp lệnh phí và lệ phí quy định: “Phí, lệ phí thuộc ngân sách nhà nước không phải chịu thuế. Phí không thuộc ngân sách nhà nước do các tổ chức, cá nhân thu theo quy định tại Điều 18 của Pháp lệnh này phải chịu thuế theo quy định của pháp luật.”

- Theo quy định tại Nghị định số 10/2002/NĐ-CP ngày 16/01/2002 của Chính phủ về chế độ tài chính áp dụng cho đơn vị sự nghiệp có thu thì đơn vị sự nghiệp có thu là đơn vị sự nghiệp hoạt động có thu do cơ quan có thẩm quyền của Nhà nước quyết định thành lập. Đơn vị sự nghiệp có thu bao gồm hai loại: đơn vị sự nghiệp có thu tự bảo đảm toàn bộ chi phí hoạt động thường xuyên và đơn vị sự nghiệp có thu tự bảo đảm một phần chi phí hoạt động thường xuyên.

Theo quy định nêu trên, các khoản thu phí do đơn vị sự nghiệp có thu thực hiện đều là khoản thu thuộc ngân sách nhà nước và không phải chịu thuế. Việc quản lý, sử dụng tiền phí thu được (bao gồm: tỷ lệ trích trên tổng số tiền phí thu được để lại cho tổ chức thực hiện thu phí để trang trải chi phí cho việc thu phí, phần phải nộp vào ngân sách nhà nước,...) được thực hiện theo quy định của cơ quan có thẩm quyền quy định đối với khoản phí đó (thẩm quyền quy định đối với từng khoản phí cụ thể đã được Chính phủ quy định tại Nghị định số 57/2002/NĐ-CP ngày 03/6/2002 quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh phí và lệ phí). Đối với các khoản thu khác (không phải phí, lệ phí) của đơn vị sự nghiệp có thu và đối với khoản thu phí của các tổ chức khác vận dụng chế độ tài chính áp dụng cho đơn vị sự nghiệp có thu để hoạt động, là khoản thu không thuộc ngân sách nhà nước và phải chịu thuế theo quy định của pháp luật.

Bộ Tài chính trả lời để đơn vị được biết và thực hiện theo đúng quy định./

**TL. BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH**  
**KT. Vụ trưởng Vụ Chính sách Thuế**  
Phó Vụ trưởng**Nguyễn Văn Phụng****Nơi nhận:**

- Như trên,
- Cục Thuế, Kho bạc NN tỉnh Phú Yên,
- TCT, HCSN, NSNN,
- Lưu: VP, CST (CST3).

LawSoft \* Tel: +84-8-3845 6684 \* www.ThuVienPhapLuat.com