

Số: 1565/TCT-CS
V/v: thu phí, lệ phí

Hà Nội, ngày 05 tháng 7 năm 2007.

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn số 733/STC-CV ngày 28/05/2007 của Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên v/v hướng dẫn thực hiện sử dụng biên lai phí, lệ phí; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 và Điều 17 Nghị định số 57/2002/NĐ-CP ngày 3/6/2002 Quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh phí và lệ phí có quy định:

“1. Phí, lệ phí thuộc ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 11 Nghị định này, không phải chịu thuế.

2. Phí không thuộc ngân sách nhà nước do các tổ chức, cá nhân thu theo quy định tại khoản 1 Điều 11 Nghị định này phải chịu thuế theo quy định hiện hành của Nhà nước.”

Tại điểm A, mục IV, phần D Thông tư số 63/2002/TT-BTC ngày 24/7/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các quy định pháp luật về phí và lệ phí có quy định:

“Tổ chức, cá nhân thu phí, lệ phí phải lập và cấp chứng từ thu cho đối tượng nộp phí, lệ phí theo đúng quy định của Bộ Tài chính về chế độ phát hành, quản lý, sử dụng chứng từ. Cụ thể như sau:

1. Đối với phí, lệ phí thuộc ngân sách nhà nước, tổ chức, cá nhân khi thu phí, lệ phí phải lập và cấp biên lai thu cho đối tượng nộp phí, lệ phí theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính về phát hành, quản lý, sử dụng ấn chỉ thuế.

Trường hợp tổ chức, cá nhân thu phí, lệ phí có nhu cầu sử dụng chứng từ thu phí, lệ phí khác với mẫu chứng từ quy định chung thì phải có văn bản đề nghị cơ quan thuế có thẩm quyền giải quyết theo chế độ quy định.

2. Đối với phí không thuộc ngân sách nhà nước, tổ chức, cá nhân khi thu phí phải lập và giao hoá đơn cho đối tượng nộp phí theo quy định hiện hành của Bộ Tài chính về phát hành, quản lý, sử dụng hoá đơn bán hàng.

Tổ chức, cá nhân có nhu cầu sử dụng hoá đơn tự in phải có văn bản đề nghị cơ quan thuế có thẩm quyền giải quyết theo chế độ quy định.

3. Trường hợp sử dụng chứng từ đặc thù như tem, vé,... in sẵn mức thu phí, lệ phí, phải thực hiện chế độ quản lý, sử dụng riêng cho phù hợp theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về việc phát hành, quản lý, sử dụng chứng từ đặc thù đó.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần khách sạn công đoàn Hồ Núi Cốc được UBND tỉnh Thái Nguyên giao cho tổ chức, thực hiện thu phí tham quan thắng cảnh theo nguyên tắc hạch toán, tự chủ tài chính, là khoản thu không thuộc ngân sách nhà nước, khoản phí thu được này là doanh thu của đơn vị thì vé phí tham quan này được coi là một loại hoá đơn và Công ty có thể gộp vào với vé xem ca nhạc nước làm một để thuận tiện cho công tác hạch toán kế toán và kê khai nộp thuế.

Trường hợp phí tham quan thắng cảnh nêu trên là phí thuộc NSNN thì Công ty cổ phần khách sạn công đoàn Hồ Núi Cốc phải thực hiện sử dụng riêng vé phí tham quan du lịch và vé xem ca nhạc nước để hạch toán riêng cho phù hợp với từng loại hình kinh doanh dịch vụ và loại hình thu phí thuộc NSNN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Thái Nguyên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, CS(3b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương