

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **5213** /TCT-CS
V/v kê khai thuế TNDN.

Hà Nội, ngày **22** tháng **12** năm 2009.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nam Định.

Trả lời công văn số 4735/CT-TTHT ngày 20/11/2009 của Cục thuế tỉnh Nam Định hỏi về việc kê khai thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 4 Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế TNDN quy định: “Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (tương ứng với mức thuế suất 25%) sau khi đã thực hiện ưu đãi miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (nếu có) 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”.

Hiện nay các doanh nghiệp đang thực hiện kê khai thuế TNDN theo biểu mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế. Trường hợp 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 theo mẫu số 04/TNDN (ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC)

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Nam Định biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT:CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

09590962