

Số: 104 /TCT- CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 10 tháng 1 năm 2011

Kính gửi: Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam.

Phúc đáp công văn số 2118/TLĐ ngày 09/12/2010 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam kiến nghị về việc áp dụng tỷ lệ 2,5% thuế giá trị gia tăng (GTGT) và 3,5% thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tính trên doanh thu đối với các đơn vị sự nghiệp của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.2, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định: “b) Đối với cơ sở kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ có đầy đủ hoá đơn của hàng hoá, dịch vụ bán ra theo chế độ quy định hoặc có đủ điều kiện xác định được đúng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ như hợp đồng và chứng từ thanh toán nhưng không có đủ hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ đầu vào thì GTGT được xác định bằng doanh thu nhân (x) với tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu.

Tỷ lệ (%) giá trị gia tăng tính trên doanh thu làm căn cứ xác định giá trị gia tăng được quy định như sau:

...

- Dịch vụ, xây dựng (trừ xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu): 50%.”.

Tại điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định: “3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này”.

Căn cứ quy định trên, số thuế GTGT tính nộp theo phương pháp trực tiếp đối với hoạt động cung cấp dịch vụ của các đơn vị sự nghiệp thuộc Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam được xác định bằng doanh thu nhân (x) với tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu (50%) nhân (x) thuế suất thuế GTGT (10%). Theo đó mức thuế suất thuế GTGT phải nộp là 5% trên doanh thu.

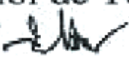
Tại điểm 4, Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“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, cụ thể như sau:

- Đối với dịch vụ: 5%”.

Vì vậy, kiến nghị của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam là nộp thuế GTGT 2,5 % trên doanh thu dịch vụ và thuế TNDN 3,5 % trên doanh thu dịch vụ đối với các đơn vị sự nghiệp của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam là chưa phù hợp với quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam biết và chỉ đạo các đơn vị thực hiện./ 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. HCM;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT) (2b);
- Lưu: VT, CS(3b).

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Vũ Thị Mai