

Số: 970 /TCT-CS
V/v thuế TNDN đối với lĩnh
vực xã hội hóa

Hà nội, ngày 24 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Khánh Hòa.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 7468/CT-THNVDT ngày 01/12/2010 của Cục thuế tỉnh Khánh Hòa vướng mắc về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động xã hội hóa giáo dục. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế suất thuế TNDN:

Tại Điều 2, Nghị định số 69/2008/NĐ-CP quy định điều kiện được hưởng chính sách khuyến khích phát triển xã hội hoá như sau: “Điều kiện để cơ sở thực hiện xã hội hoá được hưởng các chính sách khuyến khích phát triển xã hội hoá quy định tại Nghị định này là cơ sở phải thuộc danh mục các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn do Thủ tướng Chính phủ quy định.”

Tại Điều 8, Nghị định số 69/2008/NĐ-CP quy định về áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp như sau: “Cơ sở thực hiện xã hội hóa có thu nhập từ hoạt động xã hội hoá được áp dụng thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 10% trong suốt thời gian hoạt động.”

Tại khoản 3, Điều 15, Nghị định số 124/2008/NĐ-CP quy định về thuế suất ưu đãi như sau: “Thuế suất 10% trong suốt thời gian hoạt động áp dụng đối với phần thu nhập của doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao và môi trường.”

Tại điểm 3, Điều 20, Nghị định số 124/2008/NĐ-CP quy định như sau: “Doanh nghiệp có hoạt động trong lĩnh vực xã hội hoá trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành mà đang áp dụng mức thuế suất cao hơn thì được chuyển sang áp dụng mức thuế suất 10% kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành.”

Căn cứ các quy định nêu trên trường hợp Trường THPT Tư thục Chu Văn An được chuyển đổi từ Trường THPT Bán công Chu Văn An năm 2010 đáp ứng điều kiện là cơ sở thực hiện xã hội hóa thuộc danh mục các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn do Thủ tướng Chính phủ quy định thì Trường THPT Tư thục Chu Văn An được áp dụng thuế suất thuế TNDN là 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với thu nhập của hoạt động xã hội hóa trong suốt thời gian hoạt động

2. Về ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN:

Tại Điều 8, Nghị định số 69/2008/NĐ-CP quy định: “...Cơ sở thực hiện xã hội hoá được thành lập trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo nguyên tắc: Thời gian hưởng ưu đãi theo các quy định trước đây đã hết thì được hưởng thuế suất 10% kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi

hành. Trường hợp thời gian hưởng ưu đãi theo quy định trước đây vẫn còn thì tiếp tục được hưởng ưu đãi theo quy định tại Nghị định này sau khi trừ đi thời gian đã được hưởng ưu đãi trước đây. Giao Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể đối với những trường hợp này.”

Tại điểm 5 Mục VI, Thông tư số 135/2008/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện Điều 8 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP như sau:

“1. Cơ sở thực hiện xã hội hoá thành lập trước ngày Nghị định số 69/2008/NĐ-CP có hiệu lực thi hành được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp cho thời gian còn lại kể từ năm tính thuế 2008 như sau:

+ Nếu thời gian hưởng ưu đãi theo quy định trước đây vẫn còn thì tiếp tục được hưởng ưu đãi theo nguyên tắc khoảng thời gian còn lại bằng số năm doanh nghiệp được hưởng miễn thuế, giảm thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này trừ (-) đi số năm cơ sở đã hưởng miễn thuế, giảm thuế theo các văn bản quy phạm pháp luật trước đây như sau:

...

+ Đến hết kỳ tính thuế năm 2007, cơ sở đã hết thời gian miễn thuế, giảm thuế thì không thuộc diện hưởng miễn thuế, giảm thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này.”

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, nếu Trường THPT bán công Chu Văn An trước đây đã hưởng hết thời gian ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN thì Trường THPT tư thục Chu Văn An không thuộc diện hưởng miễn thuế, giảm thuế theo hướng dẫn tại Nghị định số 69/2008/NĐ-CP và Thông tư số 135/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Bùi Văn Nam

09568937