

Số: 1178 /TCT-CS

V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2012

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Liên đoàn Xiếc Việt Nam.

(Địa chỉ: 67-69 Trần Nhân Tông, Quận Hai Bà Trưng, TP Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 746/CV-LĐXVN ngày 30/12/2011 của Liên đoàn Xiếc Việt Nam vướng mắc về nộp thuế TNDN trên doanh thu. Về vấn đề này, sau khi có ý kiến tham gia của các đơn vị thuộc Bộ Tài chính và trên cơ sở ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2 Phần A Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế TNDN có quy định: Phạm vi áp dụng thuế TNDN: "1.2. Các đơn vị sự nghiệp công lập, ngoài công lập có sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập trong tất cả các lĩnh vực;"

Tại khoản 3 mục II Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: "3. Thuế suất 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập của doanh nghiệp có được từ hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao và môi trường (sau đây gọi chung là lĩnh vực xã hội hoá).

Danh mục chi tiết các hoạt động trong lĩnh vực xã hội hoá được thực hiện theo danh mục do Thủ tướng Chính phủ quy định".

Tại điểm 3.1 Mục A Danh mục IV Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực văn hoá, thể thao và du lịch ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ quy định danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao, môi trường quy định: "Nghệ thuật biểu diễn: Các đơn vị nghệ thuật sân khấu (Tuồng, Chèo, Cải lương, Múa rối, Xiếc, Kịch, Dân ca) và các đơn vị nghệ thuật Ca - Múa - Nhạc dân tộc, Giao hưởng hợp xướng Opera, Balê".

Tại khoản 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, cụ thể như sau:

- Đối với dịch vụ: 5%;
- Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%;

- Đối với hoạt động khác: 2%”.

- Khoản 1b Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC 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 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%;

+ Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%;

+ Đối với hoạt động khác (bao gồm cả hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật): 2%”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Liên đoàn Xiếc Việt Nam có phát sinh thu nhập từ hoạt động trong lĩnh vực *nghệ thuật biểu diễn Xiếc* nếu đủ điều kiện quy định tại điểm 3.1 Mục A Danh mục IV Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực văn hoá, thể thao và du lịch ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ thì được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% trong suốt thời gian hoạt động đối với phần thu nhập có được từ hoạt động trong lĩnh vực *nghệ thuật biểu diễn Xiếc*. Để được hưởng thuế suất thuế TNDN ưu đãi, Liên đoàn Xiếc Việt Nam phải thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ theo quy định; đăng ký, nộp thuế TNDN theo kê khai và khi áp dụng ưu đãi thuế TNDN không áp dụng tính thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu.

Trường hợp Liên đoàn Xiếc Việt Nam có phát sinh doanh thu hoạt động *biểu diễn Xiếc* trong năm 2009 và 2010 thuộc đối tượng chịu thuế TNDN mà hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh này thì hoạt động này là hoạt động khác kê khai nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên doanh thu hoạt động *biểu diễn Xiếc* (theo quy định tại khoản 4 Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011 của Bộ Tài chính).

Tổng cục Thuế trả lời để Liên đoàn Xiếc Việt Nam được biết và đề nghị đơn vị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể theo quy định.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC; Vụ CST; Vụ HCSN (BTC);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, PC, CS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn