

Số 10957/BTC-CST

V/v thuế GTGT và thuế TNDN

của đơn vị sự nghiệp thuộc
VPTW, VPQH, VPCP.

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: - Văn phòng Trung ương;
- Văn phòng Quốc hội
- Văn phòng Chính phủ;

Bộ Tài chính nhận được công văn số 5999/VPCP-TV ngày 30/8/2011 của Văn phòng Chính phủ về thuế của Nhà khách Tao Đàn và Hội trường Thống Nhất và công văn số 688-CV/VPTW/nb ngày 25/8/2011 của Văn phòng Trung ương về thuế đối với các nhà khách thuộc Văn phòng Trung ương. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài hướng dẫn thực hiện như sau:

- Tại tiết b, 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 GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định: "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 hoá, 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 4, Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 và 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 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%".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, kể từ ngày 01/01/2009 trường hợp nhà khách thuộc Văn phòng Trung ương, Văn phòng Quốc hội, Văn phòng Chính phủ có cung cấp một số dịch vụ thuộc diện kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN thì thực hiện kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, số thuế GTGT phải nộp được xác định bằng doanh thu nhân với tỷ lệ phần trăm (%) tính trên doanh thu, cụ thể đối với dịch vụ được xác định bằng 50% doanh thu nhân (x) 10% (thuế suất thuế GTGT) và thuế TNDN theo mức 5% trên doanh thu tính thuế TNDN.

Trường hợp nhà khách thuộc Văn phòng Trung ương, Văn phòng Quốc hội, Văn phòng Chính phủ thực hiện kê khai nộp thuế khác với hướng dẫn nêu trên thì không thực hiện điều chỉnh lại đối với giai đoạn từ 01/01/2009 đến hết ngày 31/12/2011.

Bộ Tài chính trả lời để Quý cơ quan được biết và thực hiện./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục thuế: Hà Nội, Tp Hồ Chí Minh; ✓
- Vụ PC, TCT, HCSN, Vụ I;
- Lưu: VT, Vụ CST.

KT. BỘ TRƯỞNG
THU TRƯỞNG

Vũ Thị Mai

09542619