

Số: 3542/TCT-CS

V/v: Thuế đối với doanh nghiệp
thu phí chợ

Hà Nội, ngày 05 tháng 10 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên

Trả lời công văn số 1308/CT-THNVDT ngày 10/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên về thu thuế đối với doanh nghiệp thu phí chợ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế đối với doanh nghiệp thu phí chợ

- Tại Mục I Phần B Thông tư số 67/2003/TT-BTC ngày 11/7/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn cơ chế tài chính áp dụng cho ban quản lý chợ, doanh nghiệp kinh doanh khai thác và quản lý chợ quy định:

“Việc quản lý, sử dụng các khoản phí nêu trên phải thực hiện theo quy định của pháp luật về phí, lệ phí, cụ thể:

+ Đối với chợ do Nhà nước đầu tư xây dựng, các khoản phí nêu trên là khoản thu của Ngân sách Nhà nước, Ban quản lý chợ, doanh nghiệp kinh doanh khai thác và quản lý chợ được trích lại một phần từ số tiền phí thu được để trang trải chi phí cho việc thu phí. Phần tiền phí trích để lại này do cấp có thẩm quyền quyết định theo hướng dẫn tại Thông tư số 63/2002/TT-BTC ngày 24/7/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các quy định pháp luật về phí và lệ phí. Ban quản lý chợ, doanh nghiệp quản lý và khai thác chợ có trách nhiệm kê khai, nộp và quyết toán số tiền phí còn lại vào ngân sách nhà nước.

+ Đối với chợ không do Nhà nước đầu tư xây dựng hoặc do Nhà nước đầu tư nhưng đã chuyển giao cho Ban quản lý chợ hoặc doanh nghiệp để kinh doanh khai thác và quản lý chợ thì các loại phí quy định tại Thông tư này là phí không thuộc Ngân sách Nhà nước. Ban quản lý chợ, doanh nghiệp kinh doanh khai thác và quản lý chợ có nghĩa vụ nộp thuế theo quy định của pháp luật đối với số phí thu được và có quyền quản lý, sử dụng số tiền phí sau khi đã nộp thuế.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp doanh nghiệp hoặc Hợp tác xã (gọi chung là doanh nghiệp) được Phòng kinh tế & hạ tầng huyện ký hợp đồng có thời hạn thực hiện thuê khoán khai thác, kinh doanh và quản lý chợ và thực hiện thu phí theo mức phí do Hội đồng nhân dân tỉnh quy định theo trình bày tại công văn số 1308/CT-THNVDT ngày 10/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Phú Yên là loại phí không thuộc Ngân sách Nhà nước. Do đó, doanh nghiệp kinh doanh khai thác và quản lý chợ có nghĩa vụ nộp thuế theo quy định của pháp luật đối với số phí thu được và có quyền quản lý, sử dụng số tiền phí sau khi đã nộp thuế.

2. Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp

- Tại điểm 1.2 khoản 1 Điều 2 Thông tư số 153/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp quy định:

“Điều 2. Đối tượng không chịu thuế.

Đất phi nông nghiệp không sử dụng vào mục đích kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế bao gồm:

1.2. Đất xây dựng công trình văn hoá, y tế, giáo dục và đào tạo, thể dục thể thao phục vụ lợi ích công cộng bao gồm đất sử dụng làm nhà trẻ, trường học, bệnh viện, chợ, công viên, vườn hoa, khu vui chơi cho trẻ em, quảng trường, công trình văn hoá, điểm bưu điện - văn hoá xã, phường, thị trấn, tượng đài, bia tưởng niệm, bảo tàng, cơ sở phục hồi chức năng cho người khuyết tật, cơ sở dạy nghề, cơ sở cai nghiện ma túy, trại giáo dưỡng, trại phục hồi nhân phẩm; khu nuôi dưỡng người già và trẻ em có hoàn cảnh khó khăn;”

- Tại khoản 3.1 Điều 3 Thông tư số 153/2011/TT-BTC nêu trên quy định về người nộp thuế:

“3.1. Trường hợp được Nhà nước giao đất, cho thuê đất để thực hiện dự án đầu tư thì người được nhà nước giao đất, cho thuê đất là người nộp thuế”

Căn cứ quy định trên, trường hợp doanh nghiệp hoặc Hợp tác xã được Phòng kinh tế & hạ tầng huyện ký hợp đồng có thời hạn thực hiện thuê khoán khai thác, kinh doanh và quản lý chợ mà không được nhà nước cho thuê đất thì không thuộc đối tượng phải nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Phú Yên được biết./. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (25).5

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



Cao Anh Tuấn

09540616