

Số: ~~3824~~ /TCT-CS
V/v ưu đãi thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kiên Giang.

Trả lời công văn số 445CT-THNVDT ngày 29/05/2012 của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang về ưu đãi thuế TNDN đối với lĩnh vực xã hội hoá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo điểm 8 Mục II Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định: “Thành lập cơ sở dạy nghề, nâng cao tay nghề cho công nhân” thuộc Danh mục A ngành nghề, lĩnh vực được hưởng ưu đãi đầu tư.

Tại điểm 1.3 Mục II Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: “Thuế suất 15% áp dụng đối với: hợp tác xã được thành lập tại địa bàn B; cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư thuộc ngành nghề, lĩnh vực A và thực hiện tại địa bàn B.”.

Tại điểm 1.6 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: “Được miễn thuế 03 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 07 năm tiếp theo đối với cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư thuộc ngành nghề, lĩnh vực A và thực hiện tại địa bàn B.”.

Theo Phụ lục B Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ có hiệu lực thi hành từ ngày 25/10/2006 thì thị xã Rạch Giá thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn.

Tại điểm 5 Phần I Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Doanh nghiệp có hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa trước ngày 1/1/2009 mà đang áp dụng mức thuế suất cao hơn mức 10% thì được chuyển sang áp dụng thuế suất 10% đối với hoạt động này kể từ ngày 1/1/2009”.

Ngày 20/08/2009, Bộ Tài chính đã có công văn số 11660/BTC-TCT ngày 20/08/2009 hướng dẫn về áp dụng chính sách thuế TNDN đối với lĩnh vực xã hội hoá theo Luật thuế TNDN hiện hành và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN.

Theo công văn của Cục Thuế nêu:

- Trường Dạy nghề tỉnh Kiên Giang được thành lập theo Quyết định số 30/2002/QĐ-UB ngày 04/04/2002 của UBND tỉnh Kiên Giang là đơn vị hành chính sự nghiệp, địa chỉ số 1022 Nguyễn Trung Trực, thị xã Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

- Ngày 19/7/2005 của UBND tỉnh Kiên Giang ban hành Quyết định số 1321/QĐ-UB về việc chuyển Trường Dạy nghề Kiên Giang từ đơn vị sự nghiệp sang

đơn vị sự nghiệp có thu và Trường có thu nhập từ hoạt động dịch vụ, liên kết dạy nghề từ ngày 01/01/2006.

- Đến ngày 20/11/2006, UBND tỉnh Kiên Giang ban hành Quyết định số 1879/2006/QĐ-UBND về việc thành lập Trường Trung cấp Nghề tỉnh Kiên Giang trên cơ sở Trường Dạy nghề Kiên Giang.

- Ngày 05/11/2010 của Bộ Lao động Thương Binh và Xã hội ban hành Quyết định số 1398/2010/QĐ-LĐTBXH về việc thành lập Trường Cao đẳng Nghề trên cơ sở Trường Trung cấp Nghề tỉnh Kiên Giang.

Căn cứ các quy định nêu trên, nguyên tắc xử lý về thuế TNDN đối với Trường Dạy nghề Kiên Giang như sau:

(1). Trường Dạy nghề Kiên Giang thành lập từ ngày 4/4/2002 là đơn vị hành chính sự nghiệp, đến ngày 19/7/2005 chuyển sang đơn vị sự nghiệp có thu và có thu nhập từ hoạt động dịch vụ, liên kết dạy nghề từ ngày 01/01/2006 thì Trường không thuộc đối tượng là cơ sở kinh doanh mới thành lập từ dự án đầu tư nên không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại điểm 1.3 Mục II và điểm 1.6 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế TNDN. Trường Dạy nghề Kiên Giang phải kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định.

(2). Từ ngày 01/01/2009, nếu thực tế hoạt động của Trường Trung cấp Nghề tỉnh Kiên Giang (ngày 05/11/2010 Trường đổi thành Trường Cao đẳng Nghề Kiên Giang) đủ điều kiện thuộc Mục II Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực dạy nghề đối với loại hình Trung cấp nghề, Cao đẳng nghề ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ thì phần thu nhập từ hoạt động thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực dạy nghề của Trường được chuyển sang áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% trong suốt thời gian hoạt động. Thu nhập từ hoạt động khác của Trường không phải thu nhập từ hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định thì không được áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

Để được hưởng ưu đãi thuế TNDN, Trường Trung cấp Nghề tỉnh Kiên Giang (nay là Trường Cao đẳng Nghề Kiên Giang) phải thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định và đăng ký, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai đồng thời Trường hạch toán riêng phần thu nhập từ hoạt động được ưu đãi thuế TNDN để làm cơ sở tính ưu đãi thuế TNDN theo quy định.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ văn bản quy phạm pháp luật và điều kiện thực tế đáp ứng của đơn vị để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

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

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



Cao Anh Tuấn