

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: ~~385~~4/TCT – CS
V/v chính sách thuế TNDN

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Bình

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1260/CT-THDT ngày 26/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình đề nghị hướng dẫn về việc tính thuế TNDN đối với thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 6 Điều 7 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập khác bao gồm:

“ Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn. ”

- Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính nêu trên 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 quy định nêu trên, thu nhập từ lãi tiền gửi đối với khoản tiền thu được từ bán hàng hóa, dịch vụ nhà trường nộp vào tài khoản ngân hàng thuộc thu nhập khác. Do đó, trường hợp đơn vị sự nghiệp phát sinh hoạt động gửi tiền tại ngân hàng, đơn vị sự nghiệp hạch toán được doanh thu nhưng không hạch toán, xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động gửi tiền tại ngân hàng thì khi nhận được các khoản thu nhập này, nhà trường phải kê khai, nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ 2% như đối với các hoạt động khác theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được biết././3

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu VT, CS (2b).5

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

