

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v khai nộp thuế TNDN đối với
đơn vị sự nghiệp

Bình Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Khám phá Khoa học và Đổi mới sáng tạo.
Địa chỉ: Số 10 Đại lộ Khoa học, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 178/TTKP ngày 21/07/2023 của Trung tâm Khám phá Khoa học và Đổi mới sáng tạo (Trung tâm) V/v “hướng dẫn về kê khai và chính sách giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Trung tâm Khám phá Khoa học và ĐMST”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

1 – Về khai thuế TNDN

- Tại khoản 5 Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 (Thông tư 78) của Bộ Tài chính quy định về phương pháp tính thuế TNDN đối với đơn vị sự nghiệp:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

...

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không 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 hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

...”

- Tại điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về các trường hợp khai thuế quyết toán năm:

“Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế

...

6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (không bao gồm doanh

nghiệp nhà nước cổ phần hóa) mà doanh nghiệp chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp được chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp, doanh nghiệp khai quyết toán khi kết thúc năm. Cụ thể như sau:

a) Thuế tài nguyên.

b) Thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài; thuế thu nhập doanh nghiệp kê khai theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu theo từng lần phát sinh hoặc theo tháng theo quy định tại điểm đ khoản 4 Điều này). Người nộp thuế phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý (bao gồm cả tạm phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp cho địa bàn cấp tỉnh nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh, nơi có bất động sản chuyển nhượng khác với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính) và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm.

... ”

- Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 91/2022/NĐ-CP của Chính phủ quy định về tạm nộp thuế TNDN:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế

....

3. Điểm b Khoản 6 Điều 8 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“b) Thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài; thuế thu nhập doanh nghiệp kê khai theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu theo từng lần phát sinh hoặc theo tháng theo quy định tại điểm đ khoản 4 Điều này). Người nộp thuế phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý (bao gồm cả tạm phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp cho địa bàn cấp tỉnh nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh, nơi có bất động sản chuyển nhượng khác với nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính) và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm.

...

Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

... ”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm là đơn vị sự nghiệp công lập, xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh nên thuộc trường hợp kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo **tỷ lệ % trên doanh thu** cụ thể đối với dịch vụ là **5%**.

Trung tâm tự xác định số thuế TNDN tạm nộp hàng quý theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định 91/2022/NĐ-CP nêu trên và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm. Tờ khai quyết toán thuế là **mẫu 04/TNDN** và nộp kèm **báo cáo tài chính năm** theo quy định tại điểm b mục 7.2 Phụ lục 1 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

2- Về ưu đãi thuế TNDN

- Tại Điều 8 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập được miễn thuế.

- Tại Điều 19 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất ưu đãi.

- Tại Điều 20 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định về ưu đãi thời gian miễn thuế, giảm thuế.

- Tại Điều 11 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

- Tại Điều 12 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm phát sinh thu nhập từ thu vé các dịch vụ trải nghiệm khoa học đối với khách tham quan tại Trung tâm từ tháng 01/2023 thì thu nhập này của Trung tâm **không thuộc diện được miễn thuế**; hoạt động này cũng **không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư** và **không thuộc ngành nghề ưu đãi đầu tư** nên không được ưu đãi thuế theo các quy định nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Trung tâm Khám phá Khoa học và Đổi mới sáng tạo được biết và thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn