

**THÔNG TIN KHUYẾN CÁO
CÁC SAI PHẠM VỀ THUẾ THƯỜNG GẶP
TRONG LĨNH VỰC XÃ HỘI HÓA**

Đối với các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa cần lưu ý một số văn bản về thuế liên quan như sau:

1. Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 của Quốc hội Khóa XII ngày 03/06/2008;
2. Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30-05-2008 của Chính phủ về chính sách khuyến khích xã hội hóa đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường;
3. Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10 tháng 10 năm 2008 của Thủ tướng Chính phủ quy định về danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường (QĐ 1466);
4. Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06 tháng 05 năm 2013 của Thủ tướng Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Danh mục chi tiết ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 (QĐ 693);
5. Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22 tháng 07 năm 2016 của Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg (QĐ 1470);
6. Công văn số 17143/BTC-TCT ngày 02/12/2016 của Bộ Tài chính về chính sách thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với cơ sở thực hiện xã hội hóa (CV 17143).

NỘI DUNG KHUYẾN CÁO

- Ưu đãi thuế TNDN trong lĩnh vực xã hội hóa khá phức tạp vì Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa theo QĐ 1466, QĐ 693, QĐ 1470 đưa ra rất nhiều:

Ví dụ:

+ Đối với BV Đa khoa phải đạt các tiêu chí về số giường bệnh; tiêu chí về nhân lực theo qui định của cấp có thẩm quyền ban hành (Thông tư liên tịch số 08/2007/TTLT-BYT-BNV ngày 05/06/2007 của Bộ Y tế và Bộ Nội vụ), tiêu chí về đất, diện tích xây dựng theo qui định của cấp có thẩm quyền ban hành áp dụng đối với từng qui mô (Quyết định số 18/2007/QĐ-BXD ngày 15/05/2007 của Bộ Xây dựng về việc ban hành tiêu chuẩn xây dựng Việt Nam: TCXDVN 365:2007 “Bệnh viện đa khoa - Hướng dẫn thiết kế” và các qui định hiện hành khác), tiêu chí về trang thiết bị phải đáp ứng điều kiện chuyên môn theo qui định hiện hành (Quyết định số 437/QĐ-BYT ngày 20/02/2002 của Bộ trưởng Bộ Y tế);

+ Đối với Trường Đại học (theo QĐ 693) phải đạt các tiêu chí về: số lượng sinh viên (chính qui) tối thiểu; Tỷ lệ tối đa sinh viên /giảng viên cơ hữu; Diện tích sàn xây dựng trực tiếp phục vụ đào tạo tối thiểu; Điều lệ Trường; thẩm định định kỳ...

Chỉ căn cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa không đạt một trong các điều kiện về Danh mục loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN; Do vậy, cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa phải có đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh cơ sở đáp ứng đủ các điều kiện về Danh mục loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn theo QĐ 1466, QĐ 693, QĐ 1470 thì cơ sở mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hóa.

- Hàng năm (theo năm tài chính), trước khi lập Tờ khai quyết toán thuế TNDN, các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa cần lập Bảng so sánh các điều kiện về Danh mục loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn theo QĐ 1466, QĐ 693, QĐ 1470 so với thực tế cơ sở đạt được để tự xác định cơ sở có được hưởng ưu đãi thuế TNDN hay không để làm căn cứ kê khai thuế; trường hợp trong năm cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa không đạt một trong các điều kiện về Danh mục loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn thì không được hưởng ưu đãi thuế TNDN, phải kê khai nộp thuế TNDN theo thuế suất phổ thông;

- Cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa phải xác định riêng thu nhập từ hoạt động xã hội hóa để được hưởng ưu đãi thuế TNDN; các hoạt động kinh doanh khác không được hưởng ưu đãi thuế TNDN phải kê khai nộp thuế TNDN theo thuế suất phổ thông;

- Đối với các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa mà doanh thu chính của hoạt động xã hội hóa thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Luật thuế GTGT, nếu có phát sinh doanh thu chịu thuế GTGT thì cơ sở phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo qui định.

Trên đây là khuyến cáo các sai phạm thường gặp đối với các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường, Cục thuế TP xin gửi đến các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa trên địa bàn Tp Hồ Chí Minh để tự rà soát, đối chiếu và thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo qui định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (nếu có phát sinh). Cục thuế TP mong muốn sự hợp tác của tất cả các cơ sở hoạt động trong lĩnh vực xã hội hóa để cùng đồng hành thực hiện đúng chính sách Pháp luật thuế.

CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH