

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 36-TC/TCT

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 1991

THÔNG TƯ CỦA BỘ TÀI CHÍNH

Hướng dẫn thực hiện chính sách thuế

đối với hoạt động lao động sản xuất và nghiên cứu khoa học của nhà trường

Thi hành công văn số 10/TB ngày 2-2-1991 và công văn số 471-KG ngày 23-2-1991 của Văn phòng Hội đồng Bộ trưởng, thông báo ý kiến của Chủ tịch Hội đồng Bộ trưởng về vấn đề thuế đối với các cơ sở sản xuất kinh doanh của các trường học. Sau khi trao đổi thống nhất với Bộ Giáo dục - đào tạo, Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện như sau:

I. NHỮNG VẤN ĐỀ CHUNG

1- Phạm vi áp dụng theo hướng dẫn tại thông tư này là các trường thuộc hệ thống giáo dục quốc dân trực thuộc các bộ, các ngành và các địa phương như các trường đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, trường phổ thông, trường bổ túc văn hoá, trường dạy nghề, trung tâm dạy nghề và trung tâm giáo dục kỹ thuật tổng hợp v.v... (dưới đây được gọi chung là trường).

2- Hoạt động lao động sản xuất và nghiên cứu khoa học trong nhà trường là những hoạt động của giáo viên, công nhân viên và học sinh tiến hành lao động sản xuất, thực hiện hợp đồng nghiên cứu khoa học nhằm gắn việc học tập với thực hành lao động sản xuất để bồi dưỡng nâng cao trình độ chuyên môn cho cán bộ giáo viên, nâng cao chất lượng học tập và rèn luyện tay nghề cho học sinh, đồng thời tạo nguồn để bổ sung thêm kinh phí giáo dục - đào tạo và cải thiện đời sống cho giáo viên và học sinh. Các loại hoạt động này phải bảo đảm mục tiêu giáo dục và hiệu quả kinh tế đồng thời thực hiện theo các quy định của Pháp luật Nhà nước.

II. NỘI DUNG CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG

LAO ĐỘNG SẢN XUẤT VÀ HỢP ĐỒNG NGHIÊN CỨU KHOA HỌC TRONG NHÀ TRƯỜNG.

1. Các trường hợp sau đây không coi là hoạt động kinh doanh nên không phải xin cấp giấy phép kinh doanh, không phải đăng ký nộp thuế.

- Các cơ sở thí nghiệm, sản xuất thử, thực tập, thực hành nghiên cứu ứng dụng triển khai khoa học kỹ thuật: như xưởng, trường, phòng thí nghiệm, trạm trại thí nghiệm, trung tâm hướng nghiệp, các đơn vị nghiên cứu đề tài cấp Bộ và cấp Nhà nước... phải có đầy đủ những điều kiện sau đây:

+ Phải nằm trong cơ cấu tổ chức của nhà trường hoặc có quyết định thành lập ghi rõ chức năng nhiệm vụ.

+ Hoạt động lao động sản xuất và cung ứng dịch vụ gắn với chuyên ngành đào tạo.

+ Lực lượng tham gia lao động sản xuất, thực hiện các hợp đồng nghiên cứu khoa học là giáo viên, học sinh trong nhà trường.

- Các hoạt động đào tạo (kể cả đào tạo mở rộng, dạy nghề, dạy bổ túc, dạy tại chức...) có thu tiền học phí của học sinh để bù đắp chi phí quản lý đào tạo và cải thiện đời sống.

- Hoạt động dịch vụ nội bộ như: dịch vụ ăn uống, căng tin để phục vụ cho giáo viên, học sinh, cán bộ công nhân viên và khách đến công tác tại trường.

2. Đối tượng phải chịu thuế thuộc diện được cấp lại:

Theo quy định tại phần b, điểm 1 công văn số 10-TB ngày 2-2-1991 của Văn phòng Hội đồng Bộ trưởng thì hoạt động sản xuất hàng hoá bán ra thị trường phải chịu thuế thuộc diện được lại số thuế đã nộp (thuế doanh thu và lợi tức) bao gồm các hoạt động sản xuất do thầy giáo và học sinh trực tiếp tổ chức thực hiện như:

- Những hoạt động có doanh thu, ngoài nhiệm vụ chính như đã nói ở điểm 1 của các cơ sở thực hành, thí nghiệm, và nghiên cứu khoa học trên cơ sở tận dụng và khai thác các khả năng sẵn có như các trung tâm nghiên cứu ứng dụng khoa học kỹ thuật có nhận thiết kế, xây dựng, lắp đặt thiết bị cho bên ngoài; các trung tâm dạy nghề có kết hợp sửa chữa dân dụng, lắp máy móc thiết bị...

- Hoạt động lao động sản xuất của các tổ chức chuyên sản xuất kinh doanh của nhà trường, kể cả nhận thuê cho bên ngoài.

- Đất dùng vào sản xuất nông nghiệp, nuôi trồng thủy sản và sản phẩm lâm nghiệp ngoài quy hoạch để thực hành, thí nghiệm.