

BỘ TÀI CHÍNH-BỘ NỘI
VỤ
Số: 20-TC/TCT

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 12 tháng 6 năm 1992

THÔNG TƯ
CỦA LIÊN BỘ TÀI CHÍNH - NỘI VỤ

Hướng dẫn thực hiện chính sách thuế đối

với hoạt động sản xuất kinh doanh của các đơn vị thuộc Bộ Nội vụ

Căn cứ vào các Luật thuế, Pháp lệnh thuế hiện hành;

Căn cứ vào đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh của các đơn vị thuộc Bộ Nội vụ;

Liên Bộ Tài chính - Nội vụ hướng dẫn thực hiện thuế doanh thu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế lợi tức và thuế thu nhập như sau:

I. ĐỐI TƯỢNG NỘP THUẾ VÀ ĐỊA CHỈ NỘP THUẾ

1. Đối tượng nộp thuế.

Tất cả các đơn vị thuộc Bộ Nội vụ có hoạt động kinh doanh về sản xuất, khai thác, xây dựng, vận tải, thương nghiệp, ăn uống, dịch vụ và kinh doanh khác, đều thuộc đối tượng nộp các loại thuế theo Luật định, trừ các trường hợp sau đây:

a) Hoạt động sản xuất, sửa chữa vũ khí, trang thiết bị, quân trang, quân dụng, xây dựng công trình an ninh quốc phòng do các đơn vị thuộc Bộ Nội vụ trực tiếp thực hiện, thì không phải nộp thuế.

Trường hợp đưa cho các tổ chức cá nhân ngoài ngành để sản xuất, gia công, dịch vụ thì cơ sở nhận sản xuất gia công, dịch vụ phải nộp thuế.

b) Sản xuất của các trại giam, trại cải tạo, xưởng trường, viện nghiên cứu, trạm trại thí nghiệm, sản xuất của các đơn vị khác thuộc Bộ Nội vụ dùng sản phẩm sản xuất ra để tự trang bị và tiêu dùng nội bộ thì được miễn thuế.

Trường hợp có tiêu thụ sản phẩm, cung ứng dịch vụ ra thị trường thì phải kê khai nộp thuế phần doanh thu cung cấp ra thị trường theo Luật định, trừ các mặt hàng nông sản, thực phẩm.

c) Các hoạt động sản xuất kinh doanh kết hợp với nhiệm vụ an ninh quốc phòng trên các địa bàn trọng yếu (miền núi, biên giới, trên biển và hải đảo) của những đơn vị có gặp khó khăn mà Nhà nước hoặc Bộ Nội vụ phải trợ giá để duy trì hoạt động thì được xét giảm, miễn thuế theo điều 18 của Luật thuế doanh thu.

d) Các hoạt động nghiên cứu, ứng dụng, chế thử sản phẩm phục vụ công tác theo nhiệm vụ được giao và bằng vốn ngân sách cấp; có một số ít sản phẩm hoặc dịch vụ kỹ thuật về đề tài nghiên cứu cung ứng ra thị trường được Bộ Tài chính xét giảm, miễn thuế cho từng trường hợp cụ thể nhằm giảm bớt kinh phí được cấp.

Đối với các trường hợp được miễn thuế, giảm thuế nói trên, Bộ Nội vụ có những quy định cụ thể để quản lý tài chính cho phù hợp với đặc thù của ngành.

2. Địa chỉ nộp thuế.

a) Các xí nghiệp, nhà máy, xí nghiệp liên hiệp, Công ty... được thành lập theo Quyết định của Hội đồng Bộ trưởng và Bộ Nội vụ có nhiệm vụ sản xuất, sửa chữa, cung ứng vận tải và dịch vụ phục vụ nhiệm vụ an ninh quốc phòng tận dụng năng lực để sản xuất, sửa chữa, vận tải và dịch vụ phục vụ kinh tế dân sinh; các đơn vị chuyên làm kinh tế được giao nhiệm vụ kết hợp sản xuất kinh doanh với bảo vệ địa bàn chiến lược.

Đăng ký, kê khai và nộp thuế doanh thu, thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có) đối với phần sản phẩm phục vụ kinh tế dân sinh tại Cục thuế hoặc Chi cục thuế địa phương nơi kinh doanh.

Nộp thuế lợi tức, thuế thu nhập theo hệ thống tài chính Nội vụ.

b) Các đơn vị khác (xí nghiệp, Công ty, tổng công ty v.v...) không thuộc diện được nêu ở Điểm 2 -a trên đây phải đăng ký, kê khai và nộp đủ các loại thuế tại Cục thuế hoặc Chi cục thuế địa phương nơi sản xuất kinh doanh.

II. THỦ TỤC NỘP, CẤP LẠI VÀ SỬ DỤNG

TIỀN THUẾ THU ĐƯỢC

1. Thủ tục nộp thuế.

a) Đối với loại thuế nộp tại cơ quan thuế địa phương.

Căn cứ vào chế độ, thủ tục thu nộp từng loại thuế đã quy định trong các Luật thuế và các Thông tư hướng dẫn của Bộ Tài chính, cơ quan thuế địa phương hướng dẫn cho các cơ sở sản