

CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HẢI PHÒNG  
CHI CỤC THUẾ KHU VỰC  
VĨNH BẢO – TIÊN LÃNG

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

Số: 54 /CCTKV-KTr

Vĩnh Bảo, ngày 01 tháng 02 năm 2024

V/v chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp  
công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục

Kính gửi: Các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục.

Thời gian qua, Chi cục Thuế khu vực Vĩnh Bảo – Tiên Lãng nhận được kiến nghị của một số đơn vị đề nghị hướng dẫn cụ thể về chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo.

Để xử lý kiến nghị của các đơn vị, Chi cục Thuế khu vực Vĩnh Bảo – Tiên Lãng xin trao đổi một số vấn đề như sau:

**1. Đối tượng thực hiện chính sách thuế Giá trị gia tăng (GTGT), thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):**

- Tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

“Điều 3. Người nộp thuế

...  
2. Các tổ chức kinh tế của tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân, tổ chức sự nghiệp và các tổ chức khác; ...”

- Tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 2. Người nộp thuế:

...  
b) Đơn vị sự nghiệp công lập, ngoài công lập có sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế trong tất cả các lĩnh vực.”

Căn cứ quy định trên, các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục thuộc đối tượng phải kê khai thuế GTGT, thuế TNDN.

**2. Về thuế giá trị gia tăng:**

- Tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...  
13. Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.

Trường hợp các cơ sở dạy học các cấp từ mầm non đến trung học phổ thông có thu tiền ăn, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu khác dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì tiền ăn, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu hộ, chi hộ này cũng thuộc đối tượng không chịu thuế.”

Căn cứ quy định trên:

+ Các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục có hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

+ Các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục có hoạt động mua bán hàng hóa, dịch vụ khác như cho thuê tài sản, trông giữ xe... thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.



+ Trường hợp các đơn vị sự nghiệp công lập chỉ có hoạt động kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế thì không phải nộp hồ sơ khai thuế. Trường hợp khác, thực hiện theo quy định pháp luật về hồ sơ, thời hạn khai, nộp thuế GTGT.

- Phương pháp tính thuế GTGT: Căn cứ quy định tại Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng.

Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu.

Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

- + Phân phối, cung cấp hàng hoá: 1%;
- + Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;
- + Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;
- + Hoạt động kinh doanh khác: 2%.”

- Kỳ kê khai thuế GTGT: Căn cứ quy định tại Điều 9 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ thì các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo quý.

### **3. Về thuế thu nhập doanh nghiệp:**

- Tại công văn số 7686/BTC-CST ngày 12/6/2017 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục và đào tạo có nội dung:

*“ Đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo chưa phải nộp thuế TNDN đối với khoản thu học phí trong phạm vi khung giá theo quy định của cơ quan có thẩm quyền ban hành chưa tính đầy đủ chi phí. Cụ thể: Học phí các bậc học mầm non, tiểu học, trung học cơ sở, trung học phổ thông trong các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập; học phí trong các cơ sở giáo dục và đào tạo đại học công lập, giáo dục nghề nghiệp (kể các trường thực hiện cơ chế tự chủ toàn bộ chi đầu tư và chi thường xuyên) đối với hệ đào tạo đại trà.*

*Trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo cung cấp dịch vụ giáo dục và đào tạo tại chức; liên doanh, liên kết; đào tạo chất lượng cao; đào tạo, bồi dưỡng ngắn hạn; xã hội hóa; thu từ các hoạt động khác như: nghiên cứu khoa học của đơn vị theo hợp đồng dịch vụ, dịch vụ ký túc xá, nhà sách, sân thể thao, ăn uống, trông xe, bán sản phẩm thực hành, hoạt động sản xuất, gia công cho bên ngoài, thu dịch vụ khác thì phải nộp thuế TNDN theo quy định.”*

Như vậy, các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục thu khoản học phí trong phạm vi khung giá theo quy định của cơ quan có thẩm quyền ban hành chưa tính đầy đủ chi phí thì chưa phải nộp thuế TNDN.

Ngoài khoản thu này, các khoản thu khác đơn vị phải thực hiện kê khai nộp thuế TNDN theo quy định.

- Kê khai, nộp thuế TNDN: Căn cứ quy định tại Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính thì các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục thực hiện kê khai nộp thuế TNDN 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%.
- Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.
- + Đối với kinh doanh hàng hóa: 1%.
- + Đối với hoạt động khác: 2%.

- Kỳ kê khai thuế TNDN: Căn cứ quy định tại Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ thì các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục thực hiện tạm nộp thuế TNDN theo quý và khai quyết toán năm.

#### 4. Về hóa đơn chứng từ:

- Căn cứ vào Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 ngày 25/11/2015 của Quốc hội XIII có hiệu lực từ ngày 01/01/2017, khoản thu học phí của các cơ sở xã hội hóa và đơn vị sự nghiệp công lập không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật phí và lệ phí mà chuyển sang cơ chế giá theo quy định của Luật Giá và thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật thuế, pháp luật về quản lý hóa đơn.

- Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 quy định về hóa đơn chứng từ:

*“Điều 2. Đối tượng áp dụng*

*1. Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm:*

...

*d) Đơn vị sự nghiệp công lập có bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ;*

*đ) Tổ chức không phải là doanh nghiệp nhưng có hoạt động kinh doanh.*

...

*Điều 8. Loại hóa đơn*

...

*2. Hóa đơn bán hàng là hóa đơn dành cho các tổ chức, cá nhân như sau:*

*a) Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp sử dụng cho các hoạt động:*

*- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;*

...

*Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn*

...

*2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).”*

Căn cứ vào quy định trên, đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục khi thực hiện thu học phí, thu từ các hoạt động khác như: trông xe, thu dịch vụ khác... của học sinh thì phải lập hóa đơn theo quy định.

Trong quá trình triển khai, nếu có vướng mắc hoặc có vấn đề cần trao đổi, đề nghị các đơn vị liên hệ với Chi cục Thuế khu vực Vĩnh Bảo – Tiên Lãng qua:

+ Đội Kiểm tra Thuế, điện thoại: 02253980927.

+ Hoặc công chức đội Kiểm tra Thuế quản lý địa bàn./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;

- Đội NVQLT;

- Lưu: VT, KTr.



**CHI CỤC TRƯỞNG**

**Trần Ngọc Dũng**