

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: /CTAGI-TTHT

An Giang, ngày tháng năm

V/v miễn thuế TNDN đối với thu nhập  
từ nhận tài trợ

Kính gửi: Trường Đại học An Giang

Địa chỉ: 18 Ung Văn Khiêm, Phường Đông Xuyên,  
Thành phố Long Xuyên, An Giang; MST: 1600631954.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 1646/ĐHAG-KHTV ngày 09/12/2023 của Trường Đại học An Giang về miễn thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với thu nhập từ nhận tài trợ. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 2 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về người nộp thuế:

*“1. Người nộp thuế bao gồm:*

*b) Tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân nộp các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước”.*

Căn cứ 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 ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại điểm b khoản 1 Điều 2 quy định về người nộp thuế:

*“ 1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:*

*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”.*

- Tại khoản 7 Điều 8 quy định về thu nhập miễn thuế:

*“Điều 8. Thu nhập được miễn thuế*

*7. Khoản tài trợ nhận được để sử dụng cho hoạt động giáo dục, nghiên cứu khoa học, văn hóa, nghệ thuật, từ thiện, nhân đạo và hoạt động xã hội khác tại Việt Nam.*

*Trường hợp tổ chức nhận tài trợ sử dụng không đúng mục đích các khoản tài trợ trên thì tổ chức nhận tài trợ phải tính nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên phần sử dụng sai mục đích trong kỳ tính thuế phát sinh việc sử dụng sai mục đích.*

*Tổ chức nhận tài trợ quy định tại Khoản này phải được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật, thực hiện đúng quy định của pháp luật về kế toán thống kê”.*

- Tại Công văn số 50/BQLDTCTEU JULE ngày 15/10/2023 của Ban Quản lý dự án chuyên trách thuộc Bộ Tư pháp có nêu *“Dự án Tăng cường tiếp cận pháp luật và tư pháp tại Việt Nam (EU JULE) do Liên minh Châu Âu tài trợ không thuộc đối tượng để Bộ Tư pháp xác nhận viện trợ, ghi thu ghi chi vào ngân sách nhà nước do ngân sách được chuyển trực tiếp từ nhà tài trợ EU đến Tổ chức Oxfam - tổ chức quản lý Hợp phần JIFF mà không qua Ban quản lý dự án của Bộ Tư pháp”.*

- Tại Phụ lục Chi tiết các dự án được phúc đáp theo Công văn số 1194/ĐHAG-KHTV của trường Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh có nêu:

*“Đối với 05 dự án không đủ điều kiện mở tờ khai xác nhận viện trợ:*

*Trường Đại học An Giang thực hiện điều chỉnh, đối chiếu số liệu viện trợ qua các năm đối với 05 dự án không đủ điều kiện mở tờ khai xác nhận viện trợ theo quy định tại Thông tư số 225/1010/TT-BTC ngày 31/12/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn quản lý tài chính nhà nước đối với nguồn viện trợ không hoàn lại của nước ngoài thuộc ngân sách nhà nước và hướng dẫn của Cục Quản lý nợ và Tài chính đối ngoại tại Công văn số 1348/QLN-QLVT; Công văn số 1337/QLN-QLTV ngày 11/7/2023 về việc xác nhận viện trợ của dự án, được chuyển sang hình thức hợp đồng tài trợ, hợp tác nghiên cứu; sau khi hoàn thành nội dung công tác, gửi báo cáo về ĐHQG -HCM, cụ thể đối với các dự án sau:*

- Dự án *“Nâng cao nhận thức và hỗ trợ pháp lý về bình đẳng giới và gia đình cho phụ nữ tại các xã biên giới tỉnh Đồng Tháp”.*

- Dự án *“Thúc đẩy tiếp cận pháp luật về bảo vệ môi trường cho phụ nữ và trẻ em gái ở khu vực ven sông, rạch nội đồng của tỉnh Đồng Tháp”.*

- Dự án *“ Nghiên cứu về Đồng Bằng”.*

- Dự án *“Sáng kiến tiết kiệm nước quy mô rộng để giảm tình trạng không an ninh nguồn nước của người nghèo và cộng đồng thiệt thòi ở vùng thượng nguồn Đồng bằng Sông Cửu Long”.*

- Dự án *“Nâng cao hiệu quả hoạt động Điểm hẹn Hoa Kỳ”.*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp trường Đại học An Giang là đơn vị nhận tài trợ thì khoản tài trợ nhận được để sử dụng cho hoạt động giáo dục, nghiên cứu khoa học, văn hóa, nghệ thuật, từ thiện, nhân đạo và hoạt động xã hội khác thuộc đối tượng được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 7 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đề Trường Đại học An Giang được biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật về thuế./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website:<http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT (6 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**