

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH PHƯỚC

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

Số: 2053 /CTBPH-TTHT
V/v khai thuế đối với các khoản trích
lại từ hợp đồng liên kết đào tạo.

Bình Phước, ngày 25 tháng 6 năm 2024

Kính gửi: Trường Cao đẳng Bình Phước.

Mã số thuế: 3800660226.

Địa chỉ: Số 899 QL14, phường Tân Bình, thành phố Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước nhận được Công văn số 184/CĐBP-HCTC ngày 03/6/2024 của Trường Cao đẳng Bình Phước (sau đây gọi là Đơn vị) gửi đến Cục Thuế tỉnh Bình Phước hỏi về khai thuế đối với các khoản trích lại từ hợp đồng liên kết đào tạo. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

- Tại khoản 13 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“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 hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.

...

Khoản thu về ở nội trú của học sinh, sinh viên, học viên; hoạt động đào tạo (bao gồm cả việc tổ chức thi và cấp chứng chỉ trong quy trình đào tạo) do cơ sở đào tạo cung cấp thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp cơ sở đào tạo không trực tiếp tổ chức đào tạo mà chỉ tổ chức thi, cấp chứng chỉ trong quy trình đào tạo thì hoạt động tổ chức thi và cấp chứng chỉ cũng thuộc đối tượng không chịu thuế. Trường hợp cung cấp dịch vụ thi và cấp chứng chỉ không thuộc quy trình đào tạo thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Ví dụ 7: Trung tâm đào tạo X được cấp có thẩm quyền giao nhiệm vụ đào tạo để cấp chứng chỉ hành nghề về đại lý bảo hiểm. Trung tâm đào tạo X giao nhiệm vụ đào tạo cho đơn vị Y thực hiện, Trung tâm đào tạo X tổ chức thi và cấp chứng chỉ hành nghề đại lý bảo hiểm thì hoạt động tổ chức thi và cấp chứng chỉ của Trung tâm đào tạo X thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.”

- Tại điểm b khoản 2 Điều 13 quy định:

“Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng



...

2. 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 áp dụng như sau:

...

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

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

- Tại Phụ lục Bảng danh mục ngành nghề tính thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu (Ban hành kèm theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính) quy định:

"3) Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: tỷ lệ 3%

...

- Dịch vụ kèm theo bán hàng hóa như dịch vụ đào tạo, bảo dưỡng, chuyển giao công nghệ kèm theo bán sản phẩm;

..."

Căn cứ Thông tư 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 và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

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

"Điều 2. 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 5 Điều 3 quy định về phương pháp tính thuế tỷ lệ % trên doanh thu:

"Điều 3. Phương pháp tính thuế

...5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được

doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp 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%.

... ”

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, nội dung trình bày trong Công văn số 184/CĐBP-HCTC và hồ sơ của Trường Cao đẳng Bình Phước cung cấp (bao gồm hợp đồng số 93/HĐ-ĐHTV, 42/HĐ-ĐHĐT-LKĐT, 111/HĐ/FPL-CĐBP) thì:

Trường hợp Đơn vị thực hiện các hoạt động phục vụ cho hoạt động đào tạo, liên kết đào tạo nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định của pháp luật thuế và pháp luật khác có liên quan thì thu nhập từ các hoạt động này thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng; trường hợp Đơn vị không đáp ứng các điều kiện theo quy định của pháp luật, thuế GTGT tính theo tỷ lệ % trên doanh thu là 3% (Đơn vị đăng ký kê khai nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp).

Thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động giáo dục, đào tạo áp dụng theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu là 2%.

Đề nghị Đơn vị căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật (nêu trên) và các văn bản khác có liên quan để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước trả lời để Đơn vị được biết và thực hiện./

Nơi nhận

- Như trên;
- Đăng website;
- Phòng NV-DT-PC;
- Các phòng TTKT, KK-KTT, CCT;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Duy Khánh



1961-1962