

Số: 296/CTQNI-KK
V/v hướng dẫn kê khai thuế

Quảng Ninh, ngày 22 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Trung tâm hỗ trợ phát triển giáo dục hòa nhập Hoa Sao
Mã số thuế: 5701989366
Địa chỉ: Số 11, tổ 2, khu 3B, phường Giếng Đáy, thành phố
Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 09/3/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn số 06/23-TTHS ngày 01/3/2023 của Trung tâm hỗ trợ phát triển giáo dục hòa nhập Hoa Sao (sau đây gọi là Trung tâm) đề nghị hướng dẫn kê khai thuế. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

1. Về lệ phí môn bài:

Tại Điều 2 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định người nộp lệ phí môn bài:

“Người nộp lệ phí môn bài là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại Điều 3 Nghị định này, bao gồm:

...

3. Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm là đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật, phát sinh hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì Trung tâm thuộc đối tượng kê khai, nộp lệ phí môn bài. Tờ khai lệ phí môn bài theo mẫu số: 01/LPMB ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

2. Về thuế giá trị gia tăng:

Tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng:

“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.

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.

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

... ”

Tại điểm e khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai tính thuế GTGT.

e) Doanh thu hàng hóa, dịch vụ và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng từ hoạt động đại lý bán hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT.

Tại khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định hồ sơ khai thuế.

“3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây:

a) Người nộp thuế chỉ có hoạt động, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế đối với từng loại thuế.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên trường hợp Trung tâm chỉ có hoạt động, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật thì không phải nộp hồ sơ khai thuế.

3. Về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tại khoản 1 Điều 2 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn 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 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp tính thuế:

“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 quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm là đơn vị sự nghiệp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thực hiện kê khai thuế thu nhập doanh

ng nghiệp theo mẫu biểu số 03/TNDN ban hành theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Trường hợp có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà Trung tâm xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì Trung tâm thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 2% trên doanh thu cung cấp dịch vụ. Hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo mẫu số: 04/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời Trung tâm hỗ trợ phát triển giáo dục hòa nhập Hoa Sao được biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Đ/c Cục trưởng (để b/c);
 - Các phòng: TTHT, THNVDT, TTKT5;
 - Lưu: VT, KK.
- (Pqsy: 02 bản)

KT. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Chí Bắc