

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐIỆN BIÊN**

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

Số: /CTDBI-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Điện Biên, ngày tháng năm

Kính gửi: Trường cao đẳng nghề Điện Biên
(Mã số thuế: 5600189282; Địa chỉ: Tổ dân phố 6, phường Thanh Bình,
thành phố Điện Biên Phủ, tỉnh Điện Biên)

Ngày 07 tháng 4 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Điện Biên nhận được văn bản số 202/TrCDN-KHTC ngày 05/04/2023 của Trường cao đẳng nghề Điện Biên (Trường cao đẳng) về việc thu thuế TNDN đối với hoạt động đào tạo nghề trình độ sơ cấp.

Sau khi xem xét nội dung văn bản hỏi của Trường cao đẳng, căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 3 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp ngày 03/6/2008 quy định:

“Điều 3. Thu nhập chịu thuế

1. Thu nhập chịu thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác quy định tại khoản 2 Điều này.”

Căn cứ khoản 5 Điều 3, khoản 5 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn thi hành Nghị định số 2018/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2018 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“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%.

+ Đối với kinh doanh hàng hóa: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%.”

“Điều 8. Thu nhập được miễn thuế

...

5. Thu nhập từ hoạt động dạy nghề dành riêng cho người dân tộc thiểu số, người khuyết tật, trẻ em có hoàn cảnh đặc biệt khó khăn, đối tượng tệ nạn xã hội, người đang cai nghiện, người sau cai nghiện, người nhiễm HIV/AIDS. Trường hợp cơ sở dạy nghề có cả đối tượng khác thì phần thu nhập được miễn thuế được xác định tương ứng với tỷ lệ học viên là người dân tộc thiểu số, người khuyết tật, trẻ em có hoàn cảnh đặc biệt khó khăn, đối tượng tệ nạn xã hội, người đang cai nghiện, người sau cai nghiện, người nhiễm HIV/AIDS trong tổng số học viên.

Thu nhập từ hoạt động dạy nghề được miễn thuế tại Khoản này phải đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Cơ sở dạy nghề được thành lập và hoạt động theo quy định của các văn bản hướng dẫn về dạy nghề.
- Có danh sách các học viên là người dân tộc thiểu số, người khuyết tật, trẻ em có hoàn cảnh đặc biệt khó khăn, đối tượng tệ nạn xã hội, người đang cai nghiện, người sau cai nghiện, người nhiễm HIV/AIDS.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Trường cao đẳng có thu nhập từ hoạt động dạy nghề cho người dân tộc thiểu số nếu đáp ứng điều kiện miễn thuế thu nhập doanh nghiệp theo khoản 5 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên thì khoản thu nhập này thuộc đối tượng được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp. Đối với khoản thu nhập từ hoạt động dạy nghề nếu không đáp ứng điều kiện miễn thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định nêu trên mà Trường cao đẳng xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thì khoản thu nhập này phải kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 2% trên doanh thu.

Đề nghị Trường cao đẳng căn cứ các quy định nêu trên, căn cứ các quy định hiện hành của pháp luật về thuế TNDN đối chiếu với những nghiệp vụ kinh tế thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện kê khai, nộp thuế đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Điện Biên trả lời để Trường cao đẳng biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị Trường cao đẳng liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (để b/c);
- Website Cục Thuế;
- Phòng KK, TTKT, NVDTTC;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Dương Duy Bấy