

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT
V/v áp dụng chính sách thuế TNDN
và GTGT

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Trung tâm giáo dục nghề nghiệp ANNORA
Mã số thuế: 2801568888-001
(Địa chỉ: Phường Bình Minh, thị xã Nghi Sơn, tỉnh Thanh Hóa)

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 20240504/TTGDNN-TV đề ngày 04/5/2024 của Trung tâm giáo dục nghề nghiệp ANNORA (sau đây gọi là Trung tâm) hỏi về chính sách ưu đãi thuế đối với Dự án xã hội hóa giáo dục. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế TNDN đối với các khoản thu nhập phát sinh từ dự án xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo:

Ngày 11/4/2023, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa đã có công văn số 2672/CT-TTHT gửi Trung tâm giáo dục nghề nghiệp Tập đoàn Hong Fu – MST: 2801568888-001, trong đó có hướng dẫn áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thực hiện Dự án xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục đào tạo. Đề nghị Trung tâm căn cứ hoạt động và hồ sơ cụ thể, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn tại công văn số 2672/CT-TTHT nêu trên để thực hiện.

2. Về thuế GTGT:

Tại khoản 13 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 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.

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. 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.”

Căn cứ Điều 10, Điều 11, Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 (nêu trên) hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên và theo mô tả của Trung tâm thi các khoản phụ phí sinh hoạt nếu xác định là các khoản thu nội trú phục vụ cho việc đào tạo nghề nghiệp và do Trung tâm cung cấp thì thuộc đối tượng không chịu thuế quy định tại khoản 13 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC; Phần vật tư dư thừa bán ra thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 10, Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC, Trung tâm thực hiện khấu trừ thuế đầu vào theo quy định cụ thể tại Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC (nêu trên).

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Trung tâm giáo dục nghề nghiệp ANNORA căn cứ hoạt động và hồ sơ cụ thể, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú