

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 65⁴⁶¹/CT-TTHT
V/v thuế GTGT, TNDN với
hoạt động cho thuê KTX

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Học viện Tư pháp
Địa chỉ: phố Trần Vĩ, phường Mai Dịch, quận Cầu Giấy, Hà Nội, MST:
0101589695

Trả lời công văn số 982/HVTP-TCKT đề ngày 06/9/2017 của Học viện Tư pháp hỏi về thuế suất đối với hoạt động cho thuê ký túc xá, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành luật thuế giá trị gia tăng, quy định về 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."

- Căn cứ khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành luật thuế TNDN, quy định về phương pháp tính thuế:

"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%."*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Học viện Tư pháp là đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo các chức danh tư pháp, có hoạt động cho các học viên theo học thuê ở tại ký túc xá của Học viện thì khoản thu về ở nội trú của học viên này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Học viện Tư pháp đăng ký nộp thuế TNDN theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu thì đơn vị kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 2% trên doanh thu từ hoạt động cho thuê ở tại ký túc xá nói trên theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

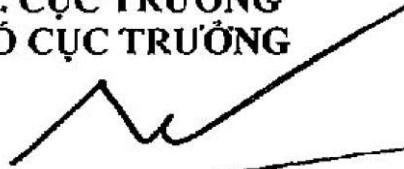
Nếu còn vướng mắc, đề nghị Đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 5 - Cục Thuế TP Hà Nội để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Học viện Tư pháp được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Sơn