

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ NAM ĐỊNH**

Số: /CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

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

Nam Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Độc giả Trần Văn Hiệp
Email: hiepcdsp@gmail.com
SĐT: 0912460193.

Thực hiện Phiếu chuyển số 1294/PC-TCT ngày 18/11/2022 của Tổng cục Thuế trả lời Độc giả Trần Văn Hiệp về việc kê khai và nộp thuế TNDN. Cục Thuế Nam Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 13 Nghị định số 81/2021/NĐ-CP ngày 27/8/2021 của Chính phủ quy định về cơ chế thu, quản lý học phí đối với cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân và chính sách miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập; giá dịch vụ trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo:

“Điều 13. Quản lý và sử dụng học phí

1. Cơ sở giáo dục công lập sử dụng học phí theo quy định của Chính phủ về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập và tổng hợp vào báo cáo tài chính hằng năm của cơ sở giáo dục theo quy định của pháp luật.

2. Cơ sở giáo dục dân lập, tư thục sử dụng học phí theo nguyên tắc tự bảo đảm thu, chi và chịu trách nhiệm về quản lý tài chính đối với hoạt động của mình. Tổ chức công tác kế toán, nộp thuế và thực hiện các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật.

3. Cơ sở giáo dục thực hiện quản lý các khoản thu, chi học phí theo chế độ kế toán, kiểm toán, thuế và công khai tài chính theo quy định của pháp luật; thực hiện yêu cầu về thanh tra, kiểm tra của cơ quan tài chính và cơ quan quản lý giáo dục có thẩm quyền và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực của các thông tin, tài liệu cung cấp.

...”

- 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 Nghị định số 218/2013/TT-BTC ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

“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%

...”

- Tại Công văn số 6955/BTC-CST ngày 26/5/2017 của Bộ Tài chính “V/v hướng dẫn thực hiện Luật phí và lệ phí” (Tổng cục Thuế gửi kèm Công văn số 1661/TCT-CS ngày 07/5/2018 trả lời Cục Thuế tỉnh Nam Định về chính sách thuế):

“...

b) Đối với khoản thu học phí, viện phí (đã chuyển sang giá dịch vụ) phát sinh mới

...”

Căn cứ các quy định nêu trên thì các khoản thu học phí, viện phí (khoản thu dịch vụ) của các đơn vị sự nghiệp công lập được để lại toàn bộ và không phải nộp vào ngân sách nhà nước, các đơn vị thực hiện nộp vào tài khoản của đơn vị mở tại ngân hàng thương mại hoặc mở tại Kho bạc nhà nước để quản lý và sử dụng. Các đơn vị sự nghiệp công lập có phát sinh các khoản thu này phải thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ trên doanh thu cung cấp dịch vụ theo quy định và không phải nộp thuế giá trị gia tăng đối với các khoản thu này.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế có ý kiến như sau: hiện nay các khoản thu học phí đã chuyển sang cơ chế giá theo quy định pháp luật và thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật thuế. Vì vậy, các đơn vị sự nghiệp công lập có phát sinh các khoản thu học phí (đã chuyển sang giá dịch vụ) phải thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Tổng cục Thuế, Bộ Tài chính đang nghiên cứu, báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét hoàn thiện chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục. Trường hợp chính sách thuế có sửa đổi, bổ sung cơ quan thuế sẽ có thông báo, hướng dẫn chung tới người nộp thuế. Đề nghị đơn vị của Độc giả theo dõi, cập nhật các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế Nam Định trả lời để Độc giả biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KK&KTT, NV-DT-PC, QLHKDCN&TK, TT-KT 1,2,3;
- Support@mof.gov.vn;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT-HT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Tâm