

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 83933/CT-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT,
TNDN đối với khoản tiền nhận
được từ Trường ĐH ở nước
ngoài

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn
(Đ/c: Số 336 Nguyễn Trãi, Quận Thanh Xuân, TP Hà Nội
- MST: 0101814245)

Trả lời công văn số 08/KHTC ngày 02/11/2018 của Trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn (sau đây gọi tắt là Trường) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 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.

+ Tại Khoản 12 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế gồm:

"12. Duy tu, sửa chữa, xây dựng bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân (bao gồm cả vốn đóng góp, tài trợ của tổ chức, cá nhân), vốn viện trợ nhân đạo đối với các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ công cộng, cơ sở hạ tầng và nhà ở cho đối tượng chính sách xã hội."

+ Tại Khoản 1 Điều 5 quy định:

"Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.

...

Ví dụ 15: Công ty cổ phần Sữa ABC có chi tiền cho các nhà phân phối (là tổ chức, cá nhân kinh doanh) để thực hiện chương trình khuyến mại (theo quy định của pháp luật về hoạt động xúc tiến thương mại), tiếp thị, trưng bày sản phẩm cho Công ty (nhà phân phối nhận tiền này để thực hiện dịch vụ cho Công ty) thì khi nhận tiền, trường hợp nhà phân phối là người nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ lập hóa đơn GTGT và tính thuế GTGT theo thuế suất 10%, trường hợp nhà phân phối là người nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn bán hàng và xác định số thuế phải nộp theo tỷ lệ (%) trên doanh thu theo quy định.”

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định như sau:

“Điều 13. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng

...

2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

...

b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:

- Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;
- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;
- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;
- Hoạt động kinh doanh khác: 2%.”

- Căn cứ Khoản 5 Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định như sau:

“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%.

Ví dụ 3: Đơn vị sự nghiệp A có phát sinh hoạt động cho thuê nhà, doanh thu cho thuê nhà một (01) năm là 100 triệu đồng, đơn vị không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động cho thuê nhà nêu trên do vậy đơn vị lựa chọn kê

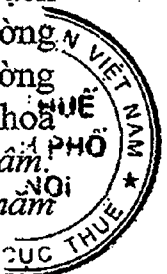
khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ như sau:

Số thuế TNDN phải nộp = 100.000.000 đồng x 5% = 5.000.000 đồng.”

- Căn cứ công văn số 118/SEN-TCQT ngày 16/8/2018 của Cục Quản lý nợ và Tài chính đối ngoại đơn vị gửi kèm công văn hỏi: “Cục Quản lý nợ và Tài chính đối ngoại – Bộ Tài chính nhận thấy: Trường Đại học Ngoại ngữ Văn Tào tài trợ một khoản kinh phí cho Trung tâm Giáo dục Đài Loan tại Hà Nội được đặt tại trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn để chi trả kinh phí hoạt động cho Trung tâm nhằm mục tiêu phát triển và quảng bá về văn hóa, ngôn ngữ và giáo dục Đài Loan, tổ chức các buổi giới thiệu về du học Đài Loan, phát triển chương trình hợp tác giữa 2 bên. Trung tâm là đơn vị sự nghiệp tự chủ đảm bảo toàn bộ kinh phí hoạt động. Vì vậy, Cục Quản lý nợ và Tài chính đối ngoại cho rằng chưa đủ cơ sở để xác nhận đây là khoản viện trợ không vì mục đích lợi nhuận nhằm thực hiện mục tiêu phát triển và nhân đạo. Việc Trung tâm tiếp nhận kinh phí từ nước ngoài để hoạt động cần tuân thủ pháp luật về quản lý ngoại hối và các quy định khác liên quan”.

- Căn cứ Quyết định số 2248/QĐ-ĐHQGHN ngày 05/7/2018 của Đại học Quốc gia Hà Nội phê duyệt việc án viện trợ để hỗ trợ kinh phí hoạt động của Trung tâm Giáo dục Đài Loan tại Hà Nội do Trường Đại học Ngoại ngữ Văn Tào, Đài Loan tài trợ.

- Căn cứ văn bản thỏa thuận về việc sử dụng cơ sở vật chất trong kế hoạch hợp tác năm 2018 giữa Trung tâm giáo dục Đài Loan tại Hà Nội, thuộc Trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn – Đại học Quốc gia Hà Nội và Trường Đại học Ngoại ngữ Văn Tào (gửi kèm công văn hỏi của Trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn): “IV. Kinh phí thuê và sử dụng văn phòng Trung tâm. Kinh phí thuê địa điểm và các cơ sở vật chất kèm theo tổng cộng là ba trăm năm mươi hai nghìn (352.000) nghìn đồng”.



Căn cứ các quy định trên, trường hợp Trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn là đơn vị kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên GTGT, kê khai, nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu. Theo trình bày tại công văn hỏi, Trường nhận được một khoản tiền từ Trường Đại học Ngoại ngữ Văn Tào (Đài Loan) để trang trải kinh phí hoạt động cho Trung tâm Giáo dục Đài Loan tại Hà Nội được đặt tại Trường nhằm mục tiêu phát triển, quảng bá về văn hóa, ngôn ngữ và giáo dục Đài Loan, tổ chức các buổi giới thiệu về du học Đài Loan, phát triển chương trình hợp tác giữa hai (02) bên thì khoản tiền Trường nhận được không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC và không thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên. Trường thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, TNDN đối với khoản tiền nhận được như sau:

- Về thuế GTGT: Trường phải kê khai, nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 5% nhân với doanh thu.

- Về thuế TNDN: Trường phải kê khai, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 5% trên doanh thu.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Trường Đại học Khoa học Xã hội và Nhân văn được biết để thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT6;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)

