

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 842 / CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 07 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Trường đại học thủ đô Hà Nội
Địa chỉ: Số 98 Dương Quảng Hàm, Cầu Giấy, HN.
MST: 0102075420

Trả lời công văn số 1171/CV-ĐHTĐHN ngày 07/12/2016 của Trường đại học thủ đô Hà Nội hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Tiết d Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, nộp thuế như sau:

"d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh."

Căn cứ Tiết a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn nguyên tắc lập hoá đơn như sau:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)..."

- Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính Phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN hướng dẫn về doanh thu để tính thuế TNDN được xác định như sau:

"1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng hóa, tiền gia công, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả khoản trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...."

- Căn cứ Hợp đồng số 35/HĐ-BDCB ngày 20/07/2016 giữa Trường bồi dưỡng cán bộ giáo dục Hà nội và Liên danh ĐH Thủ Đô – Catta sư phạm HN - Trường đại học thủ đô Hà Nội và Trung tâm ứng dụng công nghệ đào tạo tiên tiến - Trường đại học sư phạm Hà Nội.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Trường đại học thủ đô Hà Nội (Bên

B) có ký hợp đồng với Trường bồi dưỡng cán bộ giáo dục Hà Nội (Bên A) để tổ chức bồi dưỡng nâng cao năng lực giảng dạy cho giáo viên cấp tiểu học và trung học cơ sở, Bên B có hỗ trợ tiền ăn cho học viên nhưng không có thoả thuận về thu hộ, chi hộ trên hợp đồng thì không được coi là khoản thu hộ, chi hộ. Bên B phải lập hoá đơn và kê khai nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi quyết toán gói thầu, hai bên căn cứ vào thực tế để kê khai, nộp thuế theo quy định.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Trường đại học thủ đô Hà Nội biết, căn cứ vào thực tế để thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT6
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT (2). (63)

