

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM**

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

Số: /CTKTU-TTHT
V/v chính sách thuế

Kon Tum, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Trường Nhật
(Mã số thuế: 6100638164; địa chỉ: 641 Phan Đình Phùng,
Phường Duy Tân, Thành phố Kon Tum, tỉnh Kon Tum).

Cục Thuế đã nhận được văn bản số 230802/CV-TN ngày 02/08/2023 của Công ty Cổ Phần Trường Nhật về chính sách thuế đối với khoản thu cơ sở vật chất trường học Mầm non BaBy Sun; Và văn bản bổ sung số 230808/CV-TN ngày 08/8/2023 của Công ty Cổ Phần Trường Nhật. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Kon Tum có ý kiến như sau:

- Căn cứ Theo khoản 1, khoản 2 Điều 99 Luật Giáo dục số 43/2019/QH14 ngày 14/6/2019 quy định về học phí, chi phí của dịch vụ giáo dục, đào tạo như sau:

“Điều 99 . Học phí, chi phí của dịch vụ giáo dục, đào tạo

1. Học phí là khoản tiền người học phải nộp để chi trả một phần hoặc toàn bộ chi phí của dịch vụ giáo dục, đào tạo. Mức học phí được xác định theo lộ trình bảo đảm chi phí dịch vụ giáo dục, đào tạo do Chính phủ quy định; đối với cơ sở giáo dục nghề nghiệp, cơ sở giáo dục đại học thực hiện theo quy định của Luật Giáo dục nghề nghiệp và Luật Giáo dục đại học.

2. Chi phí của dịch vụ giáo dục, đào tạo gồm toàn bộ chi phí tiền lương, chi phí trực tiếp, chi phí quản lý, chi phí khấu hao tài sản cố định phục vụ trực tiếp và gián tiếp hoạt động giáo dục theo chương trình giáo dục.”

- Căn cứ khoản 13 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 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, quy định đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng như sau:

“Điều 04. 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.

...”.

- Căn cứ Khoản 1 Điều 4; Khoản 1, Khoản 2 Điều 9 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 Quy định về Hóa đơn chứng từ như sau:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp các vướng mắc của Công ty Cổ Phần Trường Nhật (đối với hoạt động của Trường mầm non Baby Sun) về chính sách thuế đối với khoản thu cơ sở vật chất trường học Mầm non BaBy Sun quy định như sau

1. Về khoản thu cơ sở vật chất

Theo trình bày của công ty thì khoản đầu tư xây dựng trường công ty tính vào khoản thu cơ sở vật chất hàng năm trên mỗi học sinh.

Nếu khoản đầu tư xây dựng trường nói trên đã đưa vào hình thành tài sản cố định sử dụng vào hoạt động “*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*” và trích khấu hao tài sản cố định thì khoản thu cơ sở vật chất theo trình bày của công ty thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và công ty phải lập hóa đơn và giao cho từng học sinh theo đúng quy định.

Trong quá trình xây dựng thu học phí và các chi phí nói trên đề nghị công ty xác định cơ sở và phương pháp xây dựng mức thu học phí báo cáo cơ quan có thẩm quyền theo quy định.

2. Về khoản thu hộ, chi hộ

Thu hộ, chi hộ là việc công ty đứng ra để thu tiền, chi tiền thay cho một tổ chức, cá nhân khác.

Do vậy, đề nghị công ty tự xác định khoản thu của đơn vị có phải là thu hộ, chi hộ. Trường hợp không phải khoản thu hộ, chi hộ công ty phản ánh vào doanh thu và công ty phải lập hóa đơn và giao cho từng học sinh theo đúng quy.

Đề nghị đơn vị căn cứ tình hình thực tế hoạt động kinh doanh tại đơn vị mình và các căn cứ đã được trích dẫn trên đây để thực hiện.

Cục Thuế thông báo cho Công ty Cổ phần Trường Nhật được biết, để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này và các văn bản pháp luật khác có liên quan. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Công ty Cổ phần Trường Nhật liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, TTKT, KTNB, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thắng Văn