

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3591/TCT-TNCN  
V/v: Kế khai và nộp thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 11 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Bộ Giáo dục và Đào tạo

Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (Thuế TNCN) đã được Ủy ban thường vụ Quốc hội nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 27/12/1990 và có hiệu lực thi hành từ ngày 01/4/1991. Những năm gần đây cùng với sự tăng trưởng của nền kinh tế, chính sách tiền lương được thay đổi và Chính sách xã hội hoá công tác giáo dục đào tạo của Nhà nước đã tạo điều kiện gia tăng thêm thu nhập của một bộ phận cán bộ công chức trong đó có công nhân viên trong các trường học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp. Năm 2004 sau khi Ủy ban TVQH ban hành Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, Tổng cục Thuế đã tổ chức nhiều hội thảo giới thiệu chính sách thuế TNCN, hướng dẫn các trường thực hiện việc đăng ký, kê khai và nộp thuế.

Tuy nhiên, qua kiểm tra thuế tại một số trường Đại học trên địa bàn thành phố Hà Nội cho thấy một số trường như Học viện Bưu chính Viễn thông, Đại học Kiến trúc, một số đơn vị thuộc Đại học Quốc gia đã thực hiện kê khai và nộp thuế TNCN, còn lại có nhiều trường chưa tự giác thực hiện đăng ký, kê khai và nộp thuế TNCN. Các trường Đại học liên doanh, liên kết với các trường Đại học nước ngoài tuyển sinh đào tạo và cấp chứng chỉ cử nhân quốc tế cho sinh viên Việt nam đã nhiều năm nay (Trường Đại học Bách khoa, Đại học KTQD...) nhưng chưa đăng ký kê khai nộp thuế TNDN đối với hoạt động này, chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của các giảng viên người nước ngoài khi tham gia giảng dạy tại Việt Nam. Đặc biệt nhiều trường đại học như: Sư phạm Hà Nội, Thủy Lợi, Thương mại, Đại học Y Hà Nội... trong các năm 2003 - 2004 mặc dù Thanh tra của Bộ Tài chính đã thanh tra hoạt động tài chính của trường trong đó có nội dung thực hiện nghĩa vụ thuế, nhưng kết luận của Thanh tra Bộ Tài chính chưa được các trường thực hiện đầy đủ (không nộp đủ số thuế bị truy thu, không tiếp tục thực hiện kê khai và nộp thuế năm 2005).

Để thực hiện nghiêm pháp luật thuế và đảm bảo sự công bằng về nghĩa vụ nộp thuế của các tổ chức, cá nhân, Tổng cục Thuế đề nghị Bộ Giáo dục và Đào tạo chỉ đạo các trường thực hiện tốt các nội dung sau:

1. Cán bộ, công chức, giáo viên các trường phải thực hiện kê khai, nộp thuế TNCN và quyết toán thuế TNCN theo đúng quy định của Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số

147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao;

2. Các trường thực hiện trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân cụ thể:

- Khấu trừ thuế theo biểu thuế lũy tiến từng phần đối với cá nhân là cán bộ, giảng viên của trường có các khoản thu nhập chịu thuế hàng tháng trên 5 triệu đồng VN; Đối với người nước ngoài thuộc diện cư trú là trên 8 triệu đồng VN;

- Thực hiện khấu trừ thuế 10% trên tổng thu nhập đối với cá nhân không phải là cán bộ giảng viên của trường có thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên do trường chi trả như: tiền giảng dạy (thỉnh giảng), tiền tham gia biên soạn giáo trình, đề tài khoa học, tham gia các dự án,...

- Thực hiện khấu trừ 25% trên tổng thu nhập đối với cá nhân người nước ngoài thuộc diện không cư trú tại Việt Nam (ở Việt Nam dưới 183 ngày) có thu nhập do trường chi trả như: tiền giảng dạy, tiền tham gia các dự án,...

3. Đối với các hoạt động đào tạo cấp chứng chỉ, liên doanh, liên kết với các trường đại học nước ngoài tuyển sinh đào tạo cấp chứng chỉ ngoài chỉ tiêu do Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định thì các trường phải tổ chức hạch toán và thực hiện kê khai nộp thuế TNDN theo quy định của pháp luật thuế hiện hành.

4. Đối với các hoạt động dịch vụ khác chịu thuế GTGT, thuế TNDN... thì các trường phải tổ chức hạch toán đầy đủ doanh thu, chi phí; chủ động kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật về thuế.

Các trường hợp qua kiểm tra phát hiện các trường vẫn không chấp hành việc kê khai, khấu trừ tiền thuế trước khi chi trả thu nhập gây thất thu thuế TNCN thì ngoài việc phải bồi thường cho ngân sách về số tiền thuế bị thất thoát còn bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định của pháp luật thuế hiện hành. Căn cứ vào trách nhiệm của cá nhân hay tổ chức tiền thuế bị truy thu và phạt được lấy từ thu nhập của cá nhân, tổ chức để nộp vào ngân sách theo chế độ hiện hành. /

**Nơi nhận:**

- Như trên
- VP Bộ; Vụ Pháp chế; Vụ HCSN; Vụ CS thuế;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố;
- Các trường ĐH, CĐ, THCN;
- Lưu: VT, TNCN.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Cúc