

Số: 47M/TC-T-PCCS

Hà Nội, ngày 27 tháng 12 năm 2005.

V/v: nghĩa vụ tài chính đối với  
các trường, các trung tâm dạy học.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hoà Bình.

Trả lời công văn số 1253/CT-QLDN ngày 29/11/2005 của Cục thuế tỉnh Hoà Bình hỏi về nghĩa vụ tài chính đối với các trường, các trung tâm dạy học, dạy nghề, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1) Đối với các trường công lập hoạt động theo quy định của Nhà nước thì không phải nộp thuế môn bài, thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp.

2) Đối với các Trường ngoài công lập, các Trung tâm dạy học, dạy nghề... phải kê khai nộp thuế như sau:

- Về thuế giá trị gia tăng: Tại điểm 11 mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT có quy định: Đối tượng không chịu thuế GTGT: "11. Dạy học, dạy nghề bao gồm: dạy văn hoá, ngoại ngữ, tin học, dạy múa, hát, hội hoạ, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao, nuôi dạy trẻ và các dạy nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp cho mỗi người".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, các Trường ngoài công lập, các trung tâm dạy nghề có các hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định tại điểm 11 nêu trên sẽ không phải chịu thuế GTGT.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Tại điểm 1.5 Mục I Phần A Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có quy định: Đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp: "...cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp có tổ chức sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ".

Tại Điều 12 Nghị định số 73/1999/NĐ-CP ngày 19/9/1999 của Chính phủ quy định về chính sách khuyến khích xã hội hoá đối với các hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, y tế, văn hoá, thể thao quy định: "Cơ sở ngoài công lập trong các lĩnh vực giáo dục, y tế, văn hoá, thể thao có các hoạt động: dạy học; dạy nghề; khám bệnh, chữa bệnh, biểu diễn ca, múa, nhạc dân tộc, nghệ thuật dân tộc, chiếu phim; sưu tầm, bảo tồn, phát triển, phổ biến văn hoá dân tộc; triển lãm và hoạt động thể dục thể thao không nhằm mục đích kinh doanh, được hưởng ưu đãi về thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp và được ưu đãi về miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, kể từ khi có thu nhập chịu thuế".

Vậy các Trường ngoài công lập, các Trung tâm dạy học, dạy nghề thuộc các đơn vị sự nghiệp có thu học phí có thu nhập chịu thuế phải kê khai nộp thuế thu

nhập doanh nghiệp theo quy định nêu trên và tùy theo từng trường hợp cụ thể sẽ được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Về thuế môn bài: Các Trường ngoài công lập, các Trung tâm dạy học, dạy nghề phải kê khai nộp thuế môn bài theo hướng dẫn tại Thông tư số 96/2002/TT-BTC ngày 24/10/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc điều chỉnh mức thuế môn bài.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện. *Quang*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT; PCCS(2b).M

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương