

Cẩm Phả, ngày tháng năm 2023

Số: /CCTKVCVC-TTTBTK
V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Phòng Giáo dục và Đào tạo Thành phố Cẩm Phả
Mã số thuế: 5700774618

Địa chỉ: Tổ 34, phường Cẩm Thành, thành phố Cẩm Phả, tỉnh
Quảng Ninh.

Chi cục Thuế khu vực Cẩm Phả - Vân Đồn - Cô Tô nhận được công văn số 967/PGDDT của Phòng Giáo dục và Đào tạo Thành phố Cẩm Phả (gọi tắt là Phòng Giáo dục), nội dung đề nghị Chi cục Thuế hỗ trợ một số vướng mắc trong việc thực hiện khai, nộp thuế đối với hoạt động, các khoản thu dịch vụ như: dịch vụ giáo dục mầm non ngoài giờ quy định; dịch vụ học thêm tại trường (ngoài giờ học chính khóa); dịch vụ tổ chức hoạt động giáo dục ngoài giờ học chính thức; dịch vụ bán trú tại trường; dịch vụ phục vụ nước uống; dịch vụ trông giữ phương tiện tham gia giao thông của học sinh (theo danh mục kèm theo Công văn số 967/PGDDT).

Sau khi nghiên cứu công văn đề nghị của Phòng Giáo dục, Chi cục Thuế khu vực Cẩm Phả - Vân Đồn - Cô Tô có ý kiến như sau:

1. Về thuế Giá trị gia tăng:

Tại Khoản 13, Điều 4 và Khoản 2 Điều 13 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 như sau:

“Điều 4. 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 hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.

Trường hợp các cơ sở dạy học các cấp từ mầm non đến trung học phổ thông có thu tiền ăn, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu khác dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì tiền ăn, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu hộ, chi hộ này cũng thuộc đối tượng không chịu thuế.

...

Tại Khoản 2, Điều 13 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 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:

a) Đối tượng áp dụng:

...

- Tổ chức kinh tế khác không phải là doanh nghiệp, hợp tác xã, trừ trường hợp đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ.

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

- Phân phối, cung cấp hàng hoá: 1%;

- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;

- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;

- Hoạt động kinh doanh khác: 2%.

c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hoá, dịch vụ thực tế ghi trên hoá đơn bán hàng đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.

Trường hợp cơ sở kinh doanh có doanh thu bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và doanh thu hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu thì không áp dụng tỷ lệ (%) trên doanh thu đối với doanh thu này.

...”.

Căn cứ quy định nêu trên:

- Đơn vị sự nghiệp công lập có phát sinh khoản thu dịch vụ dạy thêm các môn văn hóa tại trường TH, THCS & THPT; dịch vụ dạy học ngoại ngữ có người nước ngoài dạy; dịch vụ giáo dục mầm non ngoài giờ quy định, ngày thứ 7, trong thời gian nghỉ hè thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Đơn vị sự nghiệp công lập có phát sinh khoản thu dịch vụ bán trú tại trường và dịch vụ trông giữ phương tiện tham gia giao thông của học sinh: trường hợp dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; trường hợp không phải dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì khai, nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 5% trên doanh thu.

- Đơn vị sự nghiệp công lập có phát sinh khoản thu dịch vụ cung cấp nước uống, tiền điện từ hoạt động khác của học sinh (khoản thu từ phân phối, cung cấp hàng hóa): trường hợp dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; trường hợp không phải dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì khai, nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 1% trên doanh thu.

2. Về thuế Thu nhập doanh nghiệp:

Tại khoản 5, Điều 3, Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 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 thu nhập doanh nghiệp có quy định:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

...

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 hoá, 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 hoá, 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 hoá: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%.

...”

Căn cứ quy định nêu trên trường hợp Phòng Giáo dục có quản lý các trường học phát sinh khoản thu từ: Trường hợp có thu tiền dịch vụ giáo dục mầm non ngoài giờ quy định; dịch vụ học thêm tại trường (ngoài giờ học chính khóa); dịch vụ tổ chức hoạt động giáo dục ngoài giờ học chính thức, thì khai thuế, nộp thuế theo tỷ lệ 2% trên Doanh thu; khoản thu từ dịch vụ trông giữ phương tiện tham gia giao thông của học sinh, dịch vụ bán trú tại trường thì khai thuế, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 5% trên Doanh thu; khoản thu từ cung cấp nước uống, thu tiền điện... (khoản thu từ kinh doanh hàng hóa) thì khai, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 1% trên Doanh thu.

Chi cục Thuế khu vực Cẩm Phả - Vân Đồn - Cô Tô trả lời đề Phòng Giáo dục và Đào tạo Thành phố Cẩm Phả biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Quảng Ninh (báo cáo);
- Web Cục Thuế;
- Đội Ktra 2 (hướng dẫn, xử lý (nếu có));
- Lưu: VT, TTTBTK.

**KT.CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Hữu Thành