

Số: 1673 /SGDĐT- KHTC
V/v kê khai, nộp thuế, sử dụng
hóa đơn đối với dịch vụ giáo dục

Gia Lai, ngày 19 tháng 9 năm 2017

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Gia Lai

Ngày 08 tháng 9 năm 2017, đại diện bộ phận chuyên môn của Sở Giáo dục và Đào tạo và Cục thuế tỉnh đã trao đổi về việc kê khai, nộp thuế, sử dụng hóa đơn đối với dịch vụ giáo dục trên địa bàn tỉnh. Sau khi trao đổi thảo luận các văn bản liên quan, Sở Giáo dục và Đào tạo có ý kiến như sau:

1. Về thuế thu nhập doanh nghiệp(TNDN) và thuế giá trị gia tăng

Ngày 12 tháng 6 năm 2017, Bộ tài chính ban hành văn bản số 7686/BTC-CST về việc chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục và đào tạo, trong đó điểm a, khoản 2 trong văn bản quy định: *Đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo chưa phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu học phí trong phạm vi khung giá theo quy định của cơ quan có thẩm quyền ban hành chưa tính đầy đủ chi phí. Cụ thể: Học phí các bậc học mầm non, tiểu học, trung học cơ sở, trung học phổ thông trong các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập.*

Ngày 06 tháng 7 năm 2017, Tổng Cục thuế gửi công văn số 2983/TCT- CS trả lời Trường THPT Lê Lợi tỉnh Gia Lai và Cục thuế tỉnh Gia Lai, trong đó khoản 2 trong văn bản nêu: *Day học day nghề thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng. Về thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng Cục thuế trả lời: Về việc áp dụng chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản thu của đơn vị sự nghiệp trong lĩnh vực giáo dục, y tế, hiện nay, các đơn vị chức năng thuộc Bộ Tài chính đang nghiên cứu và sẽ có công văn hướng dẫn chung.*

2. Về lệ phí môn bài

Căn cứ Điều 58 Luật Giáo dục số 38/2005/QH11 và điều lệ trường mầm non; trường tiểu học; trường trung học cơ sở, trường trung học phổ thông và trường phổ thông có nhiều cấp học thì các trường mầm non (MN); tiểu học (TH); trung học cơ sở (THCS), trung học phổ thông (THPT) công lập trên địa bàn tỉnh không có nhiệm vụ, quyền hạn sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ (các trường MN, TH, THCS, THPT công lập của tỉnh không phải là đơn vị sự nghiệp hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ). Do vậy các trường mầm non, tiểu học, trung học cơ sở, trung học phổ thông công lập trên địa bàn tỉnh không thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế môn bài theo Nghị định số 139/2016/NĐ- CP ngày 04 tháng 10 năm 2016 của Chính phủ.

Căn cứ nội dung hướng dẫn nêu trên, các trường mầm non, trường tiểu học, trường trung học cơ sở, trường trung học phổ thông công lập trên địa bàn tỉnh không thuộc đối tượng phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế môn bài.

Ngày 14 tháng 9 năm 2017, Cục thuế thị xã AyunPa, ban hành văn bản số 291/CCT- NVDT về việc chính sách thuế đối với các đơn vị chuyển sang giá dịch vụ, trong đó có yêu cầu: *"Tất cả các đơn vị trường học nộp các loại thuế theo quy định như sau: Thuế GTGT thuộc đối tượng không chịu thuế; thuế TNDN nộp thuế theo tỷ lệ 2% trên doanh thu; Lệ phí môn bài mức đóng 1.000.000 đồng/năm"*