

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH CAO BẰNG

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

Số: /CTCBA-TTHT  
V/v chính sách thuế đối với  
Cơ sở giáo dục công lập

Cao Bằng, ngày tháng năm

Kính gửi: Các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục  
và đào tạo trên địa bàn tỉnh.

Thực hiện công văn số 703/TCT-KK ngày 18/02/2025 của Tổng cục Thuế về việc tăng cường công tác quản lý thuế đối với lĩnh vực giáo dục. Nhằm nâng cao hiệu quả quản lý thuế đối với người nộp thuế (NNT) hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, đảm bảo NNT thực hiện kê khai, nộp thuế đầy đủ theo quy định của pháp luật, quyết toán nghĩa vụ thuế trong kỳ tính thuế năm 2024 và các năm tiếp theo. Cục Thuế tỉnh Cao Bằng triển khai một số chính sách hướng dẫn về kê khai nộp thuế đến các cơ sở giáo dục và đào tạo trên địa bàn, cụ thể như sau:

**1. Chính sách quy định về thuế TNDN đối với CSGD:**

**1.1. Đối tượng chịu thuế TNDN:**

Tại điểm d Khoản 1 Điều 2 và Khoản 1 Điều 3 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008 quy định:

*“Điều 2. Người nộp thuế*

*1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật này (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:*

*...d) Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam...*

*Điều 3. Thu nhập chịu thuế*

*1. Thu nhập chịu thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác quy định tại khoản 2 Điều này...”*

**Một số quy định về giá dịch vụ đào tạo như sau:**

- Tại khoản 3 Điều 19 Luật Giá số 11/2012/QH13 ngày 20/6/2012 (hiệu lực từ ngày 01/01/2013) quy định: *“Điều 19. Hàng hóa, dịch vụ do Nhà nước định giá:*

*...3. Danh mục hàng hóa, dịch vụ do Nhà nước định giá được quy định như sau:*

*...c) Định khung giá và mức giá cụ thể đối với:*

*...- Dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh và dịch vụ giáo dục, đào tạo tại cơ sở khám bệnh, chữa bệnh, cơ sở giáo dục, đào tạo của Nhà nước;”*

- Căn cứ Khoản 1, Điều 30 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập:

“1. Nguồn tài chính

- Nguồn từ ngân sách nhà nước cấp kinh phí

- Nguồn từ thu học phí;

- Nguồn thu từ hoạt động sản xuất, kinh doanh dịch vụ khác: Thu từ dịch vụ nội trú, hoạt động SX, NCKH, liên kết đào tạo, cho thuê mặt bằng, bán giáo trình, thu lãi tiền gửi, thanh lý tài sản ...”

- Căn cứ khoản 1 Điều 3 Nghị định số 81/2021/NĐ-CP ngày 27/8/2021 của Chính phủ quy định: “1. Giá dịch vụ trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo là số tiền người sử dụng dịch vụ phải trả cho từng dịch vụ trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo và giáo dục nghề nghiệp, bao gồm: học phí (theo các cấp học và trình độ đào tạo) và giá các dịch vụ khác trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo ...”

Căn cứ Điều 99, Luật giáo dục số 43/2019/QH14 ngày 14/6/2019 quy định: “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”.

- Tại Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 ngày 25/11/2015, kể từ ngày 01/01/2017, học phí không thuộc danh mục phí theo quy định.

Căn cứ các quy định trên, giá dịch vụ trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo (bao gồm học phí chính quy) thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

## **1.2. Quy định về hồ sơ khai thuế TNDN đối với CSGD:**

Có 2 phương pháp kê khai thuế TNDN như sau:

### **1.2.1. Kê khai theo phương pháp doanh thu – chi phí:**

- Áp dụng đối với đơn vị xác định được doanh thu, chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh.

- Mẫu Tờ khai: Kê khai theo Mẫu số 03/TNDN.

### **1.2.2 Kê khai theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ:**

- Áp dụng đối với đơn vị xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh.

+ 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%.

- Mẫu Tờ khai: Kê khai theo Mẫu số 04/TNDN.

**1.2.3. Về hồ sơ khai thuế:** Tại khoản 2 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định: “2. Hồ sơ khai thuế tương ứng với từng loại thuế, người nộp thuế, phù hợp với phương pháp tính thuế, kỳ tính thuế (tháng, quý, năm, từng lần phát sinh hoặc quyết toán). Trường

*hợp cùng một loại thuế mà người nộp thuế có nhiều hoạt động kinh doanh thì thực hiện khai chung trên một hồ sơ khai thuế...”*

Căn cứ các quy định nêu trên, các khoản thu của các trường (học phí chính quy, liên doanh liên kết, các dịch vụ khác...) phải thực hiện khai chung trên một hồ sơ khai thuế với cùng một phương pháp kê khai thuế.

### **1.3. Thời hạn nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN và thời hạn nộp thuế:**

- Tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm.

- Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thuế kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước theo quy định khoản 3 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

- Đơn vị gửi hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2024, nộp số thuế TNDN còn phải nộp sau quyết toán chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp (ngày 31/03/2025).

### **2. Chính sách quy định về thuế GTGT đối với CSGD:**

Tại khoản 13 Điều 5 Luật Thuế Giá trị gia tăng 2008 quy định về những đối tượng không chịu thuế GTGT có bao gồm:

*“Điều 5. Đối tượng không chịu thuế*

*...13. Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật...”*

Căn cứ Khoản 3, điều 7, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định: Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong trường hợp chỉ có hoạt động kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế đối với từng loại thuế.

Như vậy, nếu cơ sở giáo dục chỉ có khoản thu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT như thu từ học phí đào tạo thì đơn vị thuộc đối tượng không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Tuy nhiên trên thực tế các trường có thể có nhiều khoản thu khác nhau, trong đó có các khoản thu thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Do đó đề nghị các trường lưu ý: Trong trường hợp ngoài khoản thu từ học phí, nếu đơn vị phát sinh các khoản thu khác chịu thuế GTGT thì đơn vị vẫn phải kê khai thuế GTGT. Trong đó khoản thu từ học phí được kê khai vào chỉ tiêu doanh thu không chịu thuế trên Tờ khai thuế GTGT.

### **3. Về việc sử dụng hóa đơn điện tử:**

- Các cơ sở giáo dục thực hiện lập, quản lý, sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật

Quản lý thuế, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn, chứng từ

- Cơ sở giáo dục đào tạo có trách nhiệm xuất hóa đơn điện tử cho học sinh, sinh viên tương ứng với mỗi lần thu học phí.

- Thời điểm xuất hóa đơn thu học phí: Theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, thời điểm xuất hóa đơn thu học phí là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ giáo dục. 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.

- Trường hợp vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn thì bị xử phạt theo quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 và Nghị định số 102/2021/NĐ-CP ngày 16/11/2021 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Cao Bằng thông báo để các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo thực hiện kê khai, xác định nghĩa vụ thuế theo quy định pháp luật. Mọi vướng mắc trong quá trình thực hiện xin vui lòng liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn và hỗ trợ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (để báo cáo);
- Các Phòng thuộc Cục Thuế;
- Chi cục Thuế các huyện, tp, kv (T/báo cho NNT quản lý);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (21).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thị Mẫn**