

UBND QUẬN TÂN BÌNH
PHÒNG TÀI CHÍNH - KẾ HOẠCH

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

Số: 18 /TCKH

Tân Bình, ngày 06 tháng 01 năm 2021

V/v nộp thuế của các nguồn thu
thỏa thuận tại các đơn vị giáo dục.

Kính gửi:

- Phòng Giáo dục và Đào tạo.
- Các trường MN, TH, THCS công lập
quận Tân Bình.

Ngày 12/11/2020, Phòng Tài chính - Kế hoạch quận Tân Bình có văn bản số 1270/TCKH gửi Chi cục Thuế quận Tân Bình; theo đó Phòng Tài chính - Kế hoạch đề nghị Chi cục Thuế quận Tân Bình có ý kiến về việc thu thuế đối với nguồn thu thỏa thuận tại các đơn vị giáo dục.

Ngày 24/12/2020, Phòng Tài chính - Kế hoạch quận Tân Bình nhận được văn bản số 17872/CCT-NVDTPC của Chi cục thuế quận Tân Bình về việc phản hồi ý kiến của Phòng Tài chính - Kế hoạch tại Văn bản số 1270/TCKH ngày 12/11/2020; trong đó có nêu:

“Về việc thu, sử dụng học phí và thu khác của cơ sở giáo dục và đào tạo công lập từ năm học 2016-2017, Sở Giáo dục và Đào tạo và Sở Tài chính đã có văn bản hướng dẫn thực hiện hằng năm như Văn bản hướng dẫn Liên Sở số 3204/HDLĐ/GDDT-TC ngày 21/9/2016, Công văn số 2850/GDDT-KHTC ngày 21/8/2018, Công văn số 2796/GDDT-KHTC ngày 14/8/2019, Công văn số 2772/GDDT-KHTC ngày 31/8/2020, nội dung hướng dẫn cụ thể đối với từng khoản thu đối với cơ sở giáo dục và đào tạo.

Theo đó, đối với khoản thu khác ngoài khoản thu tiền học (học phí) như khoản thu hộ-chi hộ, khoản thu theo thỏa thuận,... các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập thực hiện theo hướng dẫn tại các văn bản trên, chủ động tính toán các khoản thu này nhưng phải thống nhất chủ trương, thực hiện công khai kế hoạch thu-chi của từng khoản thu đến phụ huynh học sinh trước khi quyết định thực hiện theo hình thức tổ chức các hoạt động giáo dục cho phù hợp với tình hình thực tế và sử dụng đúng mục đích thu. Khoản thu sự nghiệp (thu học phí, các khoản thu theo thỏa thuận) được hạch toán kế toán vào tài khoản Doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ (chi tiết từng nội dung). Khoản thu hộ-chi hộ được hạch toán kế toán chi tiết từng nội dung.

Về nghĩa vụ thuế, Công văn số 2850/GDDT-KHTC ngày 21/8/2018 của Sở Giáo dục và Đào tạo đã đề cập nghĩa vụ thuế được thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 7686/BTC-CST ngày 12/6/2017 của Bộ Tài Chính.

Theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp, về nguyên tắc 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 có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này hạch toán 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 hóa, dịch vụ (Đối với dịch vụ, bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay là 5%; Đối với hoạt động giáo dục là 2%; Đối với kinh doanh hàng hóa là 1%). Ngoài phương pháp tính thuế theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, nếu đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác hạch toán được doanh thu, chi phí và xác định được thu nhập chịu thuế của hoạt động kinh doanh theo quy định thì các đơn vị này có thể áp dụng phương pháp tính thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân (x) với thuế suất theo quy định hiện hành.

Theo điểm 2 Công văn số 7686/BTC-CST ngày 12/6/2017 của Bộ Tài chính lấy ý kiến các cơ quan về chính sách thuế đối với 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 (Khoản thu khác ngoài học phí nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định). Nội dung này, Cục thuế Thành phố có Công văn số 7901/CT-TTHT ngày 09/8/2018 đề xuất Tổng cục Thuế...

Từ cơ sở nêu trên, Phòng Tài chính - Kế hoạch đề nghị Phòng Giáo dục và Đào tạo phối hợp triển khai và hướng dẫn các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập trên địa bàn quận nghiên cứu và thực hiện đúng hướng dẫn của Chi cục thuế quận Tân Bình, chủ động tính toán và lựa chọn phương pháp tính thuế cho phù hợp.

Trường hợp các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập trên địa bàn quận lựa chọn phương pháp tính thuế theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, thì lưu ý thực hiện theo các Kết luận Thanh tra quận Tân Bình:

- Kết luận thanh tra số 02/KL-UBND ngày 05/8/2020 của Ủy ban nhân dân quận Tân Bình về hoạt động tài chính tại trường Tiểu học Trần Quốc Toàn: “Kế hoạch thu - chi các khoản thu thỏa thuận của nhà trường không quy định hoặc quy định không đầy đủ, quy định không đúng việc trích 2% trên doanh thu để đóng thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp”.

- Kết luận thanh tra số 05/KL-UBND ngày 09/9/2020 của Ủy ban nhân dân quận Tân Bình về hoạt động tài chính tại trường Mầm non Quận: “Kế hoạch thu - chi các khoản thu thỏa thuận, trường không thỏa thuận với cha, mẹ học sinh về việc trích đóng thuế thu nhập doanh nghiệp 2%/doanh thu đối với các khoản thu phục vụ hoạt động giữ trẻ trong thời gian hè theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp”.

- Kết luận thanh tra số 07/KL-UBND ngày 03/11/2020 của Ủy ban nhân dân quận Tân Bình về hoạt động tài chính tại trường Tiểu học Trần Văn Ôn: “ Tổ chức thỏa thuận với cha mẹ học sinh đầy đủ các nội dung chi đối với từng khoản thu (như thuế thu nhập doanh nghiệp, chi cho con người, chi cho hoạt động,...) trong năm học 2020-2021”.

(Đính kèm các văn bản số 17872/CCT-NVDTPC ngày 23/12/2020, số 17293/CT-TTHT ngày 16/12/2020, Công văn số 13579/CT-TTHT ngày 19/10/2020, Công văn số 7901/CT-TTHT ngày 09/8/2018 của Cục Thuế Tp.HCM, Công văn số 7686/BTC-CST ngày 12/6/2017 của Bộ Tài Chính, Công văn số 3002/TCT-CS của Tổng Cục Thuế).

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Lê Thị Thu Sương - PCT.UBND quận “để báo cáo”;
- Phòng GD và ĐT “để phối hợp”;
- Lãnh đạo P.TC-KH;
- Lưu: VT, Linh, Sơn, Trâm, Trinh.

TRƯỞNG PHÒNG



Trần Minh Vũ