

CỤC THUẾ TP HÀ NỘI
CHI CỤC THUẾ HUYỆN GIA LÂM

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

Số: 12434/CCT-TTTBTK
V/v kê khai, nộp thuế đối với các
cơ sở giáo dục, đào tạo

Gia Lâm, ngày 25 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Gia Lâm.

Thực hiện công văn số 108720/CTHN-NVDTPC ngày 21/12/2020 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc tăng cường công tác quản lý thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập giáo dục đào tạo.

Để tạo điều kiện thuận lợi cho các đơn vị thực hiện đúng quy định về việc sử dụng chứng từ thu học phí, kê khai, nộp thuế; Ngày 07/01/2021, Chi cục Thuế huyện Gia Lâm gửi các cơ sở giáo dục, đào tạo của Nhà nước trên địa bàn huyện công văn số 94/CCT-TTTBTK hướng dẫn và đề nghị các cơ sở giáo dục, đào tạo của Nhà nước thực hiện kê khai, nộp thuế đối với các khoản thu nhập phải kê khai, nộp thuế theo quy định. Đồng thời ngày 02/04/2021, Chi cục Thuế tiếp tục tổ chức Hội nghị để hướng dẫn lãnh đạo và kế toán trưởng các trường các quy định về việc kê khai, nộp thuế đối với các cơ sở giáo dục, đào tạo trên địa bàn huyện Gia Lâm. Có nhiều vướng mắc được đưa ra và đại diện Chi cục Thuế đã trao đổi, tháo gỡ, hướng dẫn các trường thực hiện theo quy định pháp luật thuế.

Ngày 17/8/2021, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 71/2021/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở thực hiện xã hội hóa chưa truy thu theo Nghị quyết số 63/NQ-CP ngày 25/8/2014 của Chính phủ (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/11/2021).

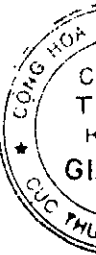
Ngày 29/10/2021, Chi cục Thuế huyện Gia Lâm có công văn số 11323/CCT-TTTBTK gửi Các cơ sở xã hội hóa và đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề trên địa bàn huyện Gia Lâm để hướng dẫn chính sách thuế đối với cơ sở xã hội hóa và đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, cụ thể:

1. Về thuế Giá trị gia tăng (GTGT):

- Căn cứ quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành, các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề có hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề có hoạt động mua bán hàng hóa, dịch vụ khác như cho thuê tài sản, trông giữ xe... thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Như vậy trường hợp các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề chỉ có hoạt động kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế thì không phải nộp hồ sơ khai thuế.



Trường hợp khác, thực hiện theo quy định pháp luật về hồ sơ, thời hạn khai, nộp thuế GTGT.

2. Về thuế Thu nhập cá nhân (TNCN):

Căn cứ quy định của Luật thuế TNCN, Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành thì các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề phát sinh chi trả lương phải thực hiện nộp tờ khai khấu trừ thuế TNCN hàng quý (Mẫu số 05/KK-TNCN).

Thời hạn nộp tờ khai khấu trừ thuế TNCN quý được quy định tại Điểm b Khoản 1, Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14: *“Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với trường hợp khai và nộp theo quý.”*

2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

Tại công văn số 7686/BTC-CST ngày 12/6/2017 của Bộ tài chính hướng dẫn về việc chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục và đào tạo xác định các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo thu khoản học phí trong phạm vi khung giá theo quy định của cơ quan có thẩm quyền ban hành chưa tính đầy đủ chi phí thì chưa phải nộp thuế TNDN. Ngoài khoản thu này, các khoản thu khác đơn vị phải thực hiện kê khai nộp thuế TNDN theo quy định.

Căn cứ Thông tư số 71/2021/TT-BTC ngày 17/8/2021 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở thực hiện xã hội hóa chưa truy thu theo Nghị quyết số 63/NQ-CP ngày 25/8/2014 của Chính phủ quy định:

Các cơ sở thực hiện xã hội hóa thành lập trước ngày Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ có hiệu lực thi hành, có thu nhập từ hoạt động xã hội hóa, có trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ thuế TNDN. Cơ sở thực hiện xã hội hóa được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định pháp luật và quyết định của Thủ tướng Chính phủ trong từng thời kỳ. Đối với trường hợp cơ sở thực hiện xã hội hóa không đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Quyết định số 1466/QĐ-TTg hoặc Quyết định số 693/QĐ-TTg hoặc Quyết định số 1470/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ thì thực hiện như sau:

+ Thực hiện kê khai bổ sung số thuế TNDN còn thiếu (nếu có), tự tính số thuế TNDN phải nộp hoặc cơ quan thuế thực hiện truy thu số thuế TNDN theo của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành đến thời điểm đáp ứng các điều kiện theo quy định tại các Quyết định của Thủ tướng Chính phủ.

+ Không bị phạt vi phạm pháp luật về thuế và không tính tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế TNDN tạm thời chưa truy thu theo quy định tại Điều 24 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính đến thời điểm Thông tư số 71/2021/TT-BTC có hiệu lực thi hành.

- Kể từ ngày tiếp theo ngày Thông tư số 71/2021/TT-BTC có hiệu lực thi hành (ngày 01/11/2021) mà cơ sở thực hiện xã hội hóa chưa nộp số thuế TNDN



tạm thời chưa thu nêu trên thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế chưa nộp và xử phạt vi phạm pháp luật về thuế (nếu có).

Để công tác quản lý thuế trên địa bàn huyện Gia Lâm nói chung và đối với các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề nói riêng đạt kết quả cao; Chi cục Thuế huyện Gia Lâm đề nghị Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Gia Lâm phối hợp đôn đốc các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định pháp luật thuế.

Trường hợp các cơ sở giáo dục - đào tạo, dạy nghề còn vướng mắc trong việc kê khai nộp thuế, đề nghị liên hệ trực tiếp với Chi cục Thuế huyện Gia Lâm (số điện thoại: 0243.6763428, địa chỉ: Số 59 đường Cổ Bi, xã Cổ Bi, huyện Gia Lâm, TP Hà Nội) để được giải quyết và hỗ trợ theo quy định.

Chi cục Thuế huyện Gia Lâm mong nhận được sự phối hợp của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Gia Lâm để công tác quản lý thuế trên địa bàn huyện đạt kết quả cao.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND huyện (để b/cáo);
- Đ/c Chi cục trưởng (để b/cáo);
- Các Đ/c Phó chi cục trưởng (để c/đạo);
- Các đội KTr1, KTr2, KTNDP (để t/hiện);
- Lưu: VT, TTTBTK.

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



Ngô Văn Tú