

Số: ~~1197~~/GDĐT

Quận 7, ngày ~~23~~ tháng 08 năm 2023

Về thực hiện triển khai lại các nghĩa vụ về
thuế đối với các đơn vị công lập trực thuộc

Kính gửi:

- Hiệu trưởng các trường Mầm non, Tiểu học, THCS công lập.

Căn cứ Công văn số 7686/BTC-CST ngày 12 tháng 06 năm 2017 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục và Đào tạo.

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng.

Căn cứ theo Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ Hành chính sự nghiệp và hướng dẫn tại Công văn 7973/BTC-QLKT ngày 03 tháng 07 năm 2018 của Bộ Tài chính về hạch toán thu học phí tại các cơ sở giáo dục công lập.

Căn cứ Công văn 3899/TCT-TNCN ngày 29 tháng 8 năm 2017 của Tổng cục Thuế về hướng dẫn quyết toán lại thuế thu nhập cá nhân.

Căn cứ Công văn số 1381/TCT-TNCN ngày 24 tháng 4 năm 2014 của Tổng cục Thuế danh mục tổng hợp các khoản phụ cấp, trợ cấp do cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành làm cơ sở xác định thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công.

Căn cứ Công văn 17293/CT-TTHT ngày 16 tháng 12 năm 2020 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh về việc chính sách thuế.

Để đảm bảo việc thực hiện các nghĩa vụ về thuế đối với các đơn vị công lập trực thuộc theo đúng quy định. Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 7 đề nghị các đơn vị công lập trực thuộc thực hiện các nội dung sau:

1. Về hạch toán thu tại các cơ sở giáo dục công lập cụ thể như sau:

- Đối với các khoản thu khác bao gồm thu học phí và các khoản thu thỏa thuận hiện không nằm trong danh mục phí, lệ phí theo Luật phí, lệ phí vì vậy đơn vị hạch toán là doanh thu sản xuất kinh doanh, dịch vụ của đơn vị được hạch toán như sau:

+ Đối với các khoản thu hộ - chi hộ:

Nợ TK 111/112 – Tiền mặt/ Tiền gửi ngân hàng, kho bạc.

Có TK 3381 – Phải trả khác (chi tiết từng nội dung)

Lưu ý: các khoản thu hỗ trợ cho cá nhân học sinh như thu tiền ăn, nước uống, ăn phẩm, giấy kiểm tra, học phẩm, tiền sử dụng máy lạnh, tiền phần mềm điện tử.... dùng chỉ trả trực tiếp đúng các nội dung thu đề ra.

+ Đối với các khoản thu sự nghiệp (thu học phí, các khoản thu theo thỏa thuận):

Nợ TK 111/112 – Tiền mặt/ tiền gửi ngân hàng, kho bạc.

Có TK 531 – Doanh thu hoạt động SXKD, dịch vụ (chi tiết từng nội dung)

Lưu ý: tiếng Anh với giáo viên bản ngữ, bộ môn năng khiếu, kỹ năng sống, các hoạt động dạy học khác....là các khoản thu theo thỏa thuận không phải là khoản thu hộ - chi hộ

2. Về nghĩa vụ thuế:

2.1. Thuế giá trị gia tăng:

Tại Khoản 13 Khoản 21 Điều 4 và Điểm b Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

- Đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng:

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 hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.

2.2. Thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

- Đối với hoạt động đào tạo các khoản thu theo thỏa thuận trong đó bao gồm các khoản thu tiếng Anh với giáo viên bản ngữ, bộ môn năng khiếu, kỹ năng sống, tin học nâng cao IC3, các hoạt động dạy học khác theo quy định tại Khoản 13, Điều 4, Thông tư số 219/2013/TT-BTC thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 2% trên doanh thu.

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.

2.3. Thuế thu nhập cá nhân:

Thực hiện theo Công văn 3899/TCT-TNCN ngày 29 tháng 8 năm 2017 của Tổng cục Thuế về hướng dẫn quyết toán lại thuế thu nhập cá nhân. Thực hiện việc xác định các khoản thu nhập chịu thuế theo danh mục các khoản phụ

cấp, trợ cấp do cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành để làm cơ sở xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập cá nhân hiện hành (chi tiết theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP và hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC).

Phòng Giáo dục và Đào tạo Quận 7 đề nghị các đơn vị nghiêm túc thực hiện./. *Trang*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TCKH;
- Lưu: VT, T.Trang.

TRƯỞNG PHÒNG

Đặng Nguyễn Thịnh

