

Số: 22/UBND-GDĐT-TC

Quận 12, ngày 26 tháng 3 năm 2025

Về việc hướng dẫn hạch toán, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản thu dịch vụ, phục vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục theo Công văn số 7266/UBND-GDĐT-TC trên địa bàn Quận 12 năm 2025.

Kính gửi: Các đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập quận.

Căn cứ Công văn số 5307/SGDĐT-KHTC ngày 26/8/2024 của Sở Giáo dục và Đào tạo về hướng dẫn thu, sử dụng học phí và các khoản thu khác; thực hiện chế độ miễn, giảm học phí và hỗ trợ chi phí học tập từ năm học 2024 - 2025 của các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập trên địa bàn Thành phố.

Căn cứ Công văn số 6233/SGDĐT-KHTC ngày 30/9/2024 của Sở Giáo dục và Đào tạo về trả lời Công văn số 1560/GDĐT ngày 16/9/2024 của phòng Giáo dục và Đào tạo quận Tân Phú.

Căn cứ Công văn số 7266/UBND-GDĐT-TC ngày 20/9/2024 của Ủy ban nhân dân quận về hướng dẫn thu, sử dụng học phí và các khoản thu khác; thực hiện chế độ miễn, giảm học phí và hỗ trợ chi phí học tập từ năm học 2024 - 2025 của các cơ sở giáo dục và đào tạo công lập trên địa bàn quận.

Xét ý kiến đề xuất của phòng Giáo dục và Đào tạo, phòng Tài chính - Kế hoạch tại Tờ trình số 310/TTr-GDĐT-TC ngày 19/3/2025 về việc hướng dẫn hạch toán kế toán, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản thu dịch vụ, phục vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục theo Công văn số 7266/UBND-GDĐT-TC trên địa bàn Quận 12 năm 2025.

Ủy ban nhân dân quận có ý kiến chỉ đạo như sau:

1. Thực hiện nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp:

Thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu từ học phí, các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục và các khoản thu khác theo hướng dẫn tại Công văn số 13579/CT-TTHT ngày 19/10/2020, Công văn số 7190/CTTPHCM-TTHT ngày 04/10/2021 và Công văn số 1608/CTTPHCM-TTHT ngày 01/02/2024 của Cục Thuế Thành phố; Công văn số 6891/CCTKVQ12HM-TTHT ngày 04/7/2024 của Chi cục Thuế khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn theo nguyên tắc:

- Tỷ lệ % thuế thu nhập doanh nghiệp trên doanh thu tính thuế đối với hoạt động giáo dục là 2%.

- Các khoản thu hộ - chi hộ thì không nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh thu được hưởng. Đối với hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh: Trường hợp các bên tham gia trong hợp đồng hợp tác kinh doanh nó nêu rõ phân chia kết quả kinh doanh bằng doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ thì doanh thu tính thuế là doanh thu của từng bên được chia theo hợp đồng.

2. Việc hạch toán các khoản thu dịch vụ, phục vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục theo Công văn số 7266/UBND-GDDT-TC trên địa bàn Quận 12 năm 2025 vào tài khoản kế toán như sau:

- Tài khoản 3388: Các khoản phải trả khác như khoản thu hộ, khoản nhận tiền để chi hộ đơn vị khác, phải trả về lãi vay; tạm chi khen thưởng cho đối tượng bên ngoài đơn vị, tạm chi phúc lợi cho hoạt động chung (không phải là khoản chi trả trực tiếp cho người lao động trong đơn vị) đối với đơn vị mà cơ chế tài chính quy định không trích lập quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi; phải trả về bán vật tư, bán ấn chỉ,... giữa đơn vị kế toán cấp dưới và đơn vị kế toán cấp trên.

- Tài khoản 531: Doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ có 2 tài khoản cấp 2:

+ Tài khoản 5311: Doanh thu do đơn vị trực tiếp thu, phản ánh doanh thu do đơn vị thu được trực tiếp từ người thụ hưởng hoặc từ bên khác (ngoài ngân sách Nhà nước) trong năm.

+ Tài khoản 5312: Doanh thu kinh phí cung cấp dịch vụ sự nghiệp công từ ngân sách Nhà nước, phản ánh doanh thu từ kinh phí ngân sách cấp cho đơn vị để cung cấp hoạt động dịch vụ sự nghiệp công thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách Nhà nước, bao gồm cả kinh phí ngân sách Nhà nước giao nhiệm vụ, đặt hàng, đấu thầu hoặc hỗ trợ thực hiện hoạt động dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách Nhà nước theo quy định (như kinh phí ngân sách Nhà nước cấp bù miễn giảm học phí, hỗ trợ học phí,...).

- Việc chuyển số dư khoản thu hộ - chi hộ cuối năm 2024 sang năm 2025: Trên Bảng cân đối số phát sinh của năm 2024, số dư bên có cuối năm 2024 trên tài khoản 3381 theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC sẽ chuyển sang số dư bên có đầu năm 2025 trên tài khoản 3388 theo Thông tư số 24/2024/TT-BTC.

- Việc hạch toán các khoản thu hộ, chi hộ phát sinh trong năm 2025:

+ Khi nhận được tiền thu hộ, tiền nhờ chi hộ, ghi:

Nợ các tài khoản 1111, 1121 (tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, kho bạc).

Có tài khoản 3388 (phải trả khác).

+ Khi chi trả, ghi:

Nợ tài khoản 3388 (phải trả khác).

Có tài khoản 1111, 1121 (tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, kho bạc).

3. Danh mục phân loại các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo Công văn số 7266/UBND-GDDT-TC trên địa bàn Quận

12 năm 2025 phục vụ cho việc hạch toán vào tài khoản kế toán phù hợp và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp:

Chi tiết theo biểu đính kèm.

Đề nghị các đơn vị nghiên cứu thực hiện; trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, khó khăn, đề nghị các đơn vị có ý kiến gửi về Ủy ban nhân dân quận (thông qua phòng Tài chính - Kế hoạch, phòng Giáo dục và Đào tạo) để được hướng dẫn cụ thể. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND/Q (CT, đ/c Chính - PCT);
- VP.UBND quận;
- P.GDĐT;
- P.TCKH;
- Lưu: VT, Tầm.



**KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**

Võ Thị Chính

DANH MỤC PHÂN LOẠI CÁC KHOẢN THU DỊCH VỤ PHỤC VỤ, HỖ TRỢ HOẠT ĐỘNG GIÁO DỤC THEO CÔNG VĂN SỐ 7266/UBND-GDDT-TC TRÊN ĐỊA BÀN QUẬN 12 NĂM 2025 PHỤC VỤ CHO VIỆC HẠCH TOÁN VÀO TÀI KHOẢN KẾ TOÁN PHÙ HỢP VÀ NỘP THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

(Đính kèm theo Công văn số 403/UBND-GDDT-TC ngày 10/3/2025 của Ủy ban nhân dân quận)

STT	Tên khoản thu	Thông tư 24/2024/TT-BTC		Tỷ lệ % nộp thuế TNDN	Ghi chú
		Hạch toán là thu hộ (Tài khoản 3388)	Hạch toán là doanh thu (Tài khoản 5311)		
A	Học phí theo quy định		X	2%	
B	Các khoản thu dịch vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo Nghị quyết số 13/2024/NQ-HĐND				
1	Dịch vụ tổ chức phục vụ, quản lý và vệ sinh bán trú		X	2%	
2	Dịch vụ phục vụ ăn sáng		X	2%	
3	Dịch vụ chăm sóc, nuôi dưỡng ngoài giờ (bao gồm dịch vụ trông giữ trước và sau giờ học chính khóa, không bao gồm tiền ăn)		X	2%	
4	Dịch vụ chăm sóc, nuôi dưỡng ngoài giờ (bao gồm dịch vụ trông giữ trong các ngày nghỉ, không bao gồm các ngày lễ tết, không bao gồm tiền ăn)		X	2%	
5	Dịch vụ nhân viên nuôi dưỡng (phần kinh phí xã hội hóa theo Khoản 2, Điều 1, Nghị quyết 04/2021/NQ-HĐND ngày 23/3/2021 của HĐND Thành phố)	X			50% tiền lương của nhân viên nuôi dưỡng chi từ nguồn xã hội hóa. Do đó, đây là khoản thu mà trường làm đại diện thay cho phụ huynh ký hợp đồng với nhân viên nuôi dưỡng, thu tiền và chỉ hộ giúp phụ huynh để thanh toán tiền lương cho nhân viên nuôi dưỡng.
6	Dịch vụ khám sức khỏe học sinh ban đầu (bao gồm khám nha học đường)	X			Trường không kinh doanh dịch vụ khám chữa bệnh, trường đại diện thay cho phụ huynh thực hiện thu tiền, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ khám chữa bệnh với cơ sở y tế và chỉ hộ giúp phụ huynh để thực hiện khám sức khỏe cho học sinh.
7	Dịch vụ sử dụng máy lạnh của lớp học có máy lạnh (tiền điện, chi phí bảo trì máy lạnh, chi phí thuê máy lạnh nếu có)	X			Trường không kinh doanh điện, mua bán hay cho thuê máy lạnh. Trường đại diện thay cho phụ huynh thực hiện thu tiền để thuê máy lạnh, bảo trì máy lạnh và thanh toán tiền điện máy lạnh cho công ty điện lực nếu phụ huynh có nhu cầu trang bị máy lạnh lớp học
8	Dịch vụ tiện ích ứng dụng công nghệ thông tin và chuyển đổi số	X	X	2%	Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng doanh thu. Cụ thể: Theo hợp đồng với bên liên kết, trường sẽ thu toàn bộ tiền học của học sinh, sau đó phân chia kết quả kinh doanh cho bên liên kết theo một tỷ lệ nhất định, phần còn lại để lại cho trường. Thi: - Hạch toán là doanh thu và nộp thuế TNDN đối với phần kết quả kinh doanh được chia. - Hoạch toán là thu hộ đối với phần kết quả kinh doanh chia cho đối tác.
9	Tiền tổ chức xe đưa rước học sinh	X			Trường không kinh doanh vận tải. Trường đại diện thay cho phụ huynh thực hiện thu tiền, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ với doanh nghiệp vận tải và chỉ hộ giúp phụ huynh để thực hiện việc đưa đón học sinh
C	Các khoản thu tổ chức các hoạt động giáo dục khác				
I	Khoản thu tổ chức các hoạt động giáo dục khác của chương trình nhà trường				
1	Tiền tổ chức 2 buổi/ngày		X	2%	
2	Tiền tổ chức dạy tăng cường Ngoại ngữ		X	2%	
3	Tiền tổ chức dạy Tin học		X	2%	
4	Tiền tổ chức hoạt động giáo dục kỹ năng sống và chương trình nhà trường				
4.1	Tiền tổ chức dạy các lớp năng khiếu, thể dục tự chọn, câu lạc bộ, học bơi				
4.1.1	Tiền tổ chức dạy các lớp năng khiếu, thể dục tự chọn, câu lạc bộ	X	X		
4.1.2	Tiền tổ chức học bơi	X	X		
4.2	Tiền tổ chức dạy Kỹ năng sống	X	X		
4.3	Tiền tổ chức Giáo dục Stem	X	X		
4.4	Tiền tổ chức học ngoại ngữ với người nước ngoài	X	X		
4.5	Tiền tổ chức học ngoại ngữ sử dụng phần mềm hỗ trợ	X	X		
4.6	Tiền tổ chức Chương trình học ngoại ngữ thông qua Toán và Khoa học	X	X		
4.7	Tiền tổ chức các hoạt động giáo dục ngoại ngữ theo chuẩn đầu ra các chứng chỉ quốc tế	X	X		
4.8	Tiền tổ chức các hoạt động giáo dục khảo sát làm quen Tiếng Anh cho trẻ Mẫu giáo	X	X		
5	Tiền tổ chức Dạy học nghề tại các cơ sở giáo dục thường xuyên	X	X		
6	Tiền tổ chức dạy bổ sung kiến thức tại các cơ sở giáo dục thường xuyên		X	2%	
II	Các khoản thu tổ chức các hoạt động giáo dục thực hiện theo Đề án				
1	Tiền tổ chức các lớp học theo Đề án "Dạy và học các môn Toán, Khoa học và Tiếng Anh tích hợp Chương trình Anh và Việt Nam"	X	X		
2	Tiền tổ chức các lớp học theo Đề án "Nâng cao năng lực, kiến thức, kỹ năng ứng dụng Tin học cho học sinh phổ thông Thành phố Hồ Chí Minh theo định hướng chuẩn quốc tế, giai đoạn 2021 - 2023"	X	X	2%	Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng doanh thu. Cụ thể: Theo hợp đồng với bên liên kết, trường sẽ thu toàn bộ tiền học của học sinh, sau đó phân chia kết quả kinh doanh cho bên liên kết theo một tỷ lệ nhất định, phần còn lại để lại cho trường. Thi: - Hạch toán là doanh thu và nộp thuế TNDN đối với phần kết quả kinh doanh được chia. - Hoạch toán là thu hộ đối với phần kết quả kinh doanh chia cho đối tác.
III	Các khoản thu cho cá nhân học sinh				

STT	Tên khoản thu	Thông tư 24/2024/TT-BTC		Tỷ lệ % nộp thuế TNDN	Ghi chú
		Hạch toán là thu hộ (Tài khoản 3388)	Hạch toán là doanh thu (Tài khoản 5311)		
1	Tiền mua sắm thiết bị, vật dụng phục vụ học sinh bán trú		X	2%	Trường không kinh doanh quần áo, học phẩm - học cụ - học liệu, không kinh doanh ăn uống, trường đại diện thay cho phụ huynh thực hiện thu tiền, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ với các doanh nghiệp có chức năng và chỉ hỗ trợ giúp phụ huynh để mua quần áo, học phẩm - học cụ - học liệu, suất ăn, nước uống
2	Tiền mua sắm đồng phục học sinh	X			
3	Tiền học phẩm - học cụ - học liệu				
3.1	Học phẩm	X			
3.2	Học cụ - Học liệu	X			
4	Tiền suất ăn trưa bán trú	X			
5	Tiền suất ăn sáng	X			
6	Tiền nước uống	X			
7	Tiền trông giữ xe học sinh		X	5%	