

Số: 9793/CCT-TTHT
Về việc vướng mắc các khoản
thu và sử dụng hóa đơn đối với
các trường công lập

Quận 10, ngày 06 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh

Căn cứ Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 ngày 25/11/2015;

Căn cứ Nghị định số 120/2016/NĐ-CP ngày 23/08/2016 của Thủ tướng Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật phí và lệ phí;

Căn cứ công văn 7686/BTC-CST ngày 12/06/2017 của Bộ Tài Chính về việc chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực y tế, giáo dục và đào tạo;

Hiện nay, các trường công lập ngoài khoản thu học phí (lập hóa đơn) thì các khoản thu theo hướng dẫn khung mức thu như: tiền tổ chức dạy học 2 buổi/ngày, tổ chức phục vụ và quản lý bán trú (tháng), tiền vệ sinh bán trú (tháng),... và các khoản thu thỏa thuận với phụ huynh như: tiền cơ sở vật chất, tiền nước, tiền tăng cường tiếng anh, tiền học võ, học vẽ,... được thực hiện thu bằng biên lai thu tiền của Phòng tài chính.

Tuy nhiên theo công văn số 2850/GDDĐT-KHTC ngày 21/08/2018 và công văn số 2871/GDDĐT-KHTC ngày 22/08/2018 của Sở Giáo Dục Và Đào Tạo TP. Hồ Chí Minh về hướng dẫn khung mức thu đối với các khoản thu thỏa thuận cho các đơn vị trực thuộc Sở năm học 2018-2019 (đính kèm công văn). Sở Giáo Dục Và Đào Tạo TP. Hồ Chí Minh hướng dẫn các khoản thu thỏa thuận khi thu phải cấp hóa đơn.

Do vậy một số trường hiện đang vướng mắc về kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN và sử dụng hóa đơn đối với các khoản thu nói trên.

Chi Cục Thuế Quận 10 đề xuất ý kiến như sau:

Đối với các khoản thu theo hướng dẫn khung mức thu như: tiền tổ chức dạy học 2 buổi/ngày, tổ chức phục vụ và quản lý bán trú (tháng), tiền vệ sinh bán trú (tháng),... và các khoản thu thỏa thuận với phụ huynh như: tiền cơ sở vật chất, tiền nước, tiền tăng cường tiếng anh, tiền học võ, học vẽ,... của các trường mầm non, tiểu học, trung học cơ sở và trung học phổ thông trên địa bàn Quận 10, cụ thể như sau:

1/ Về sử dụng hóa đơn:

Thực hiện lập hóa đơn thay biên lai thu tiền của Phòng tài chính do các khoản thu này không nằm trong danh mục phí, lệ phí theo Luật phí, lệ phí.

2/ Về kê khai nộp thuế:

Thực hiện truy thu thuế TNDN, thuế GTGT (nếu có) đối với các khoản thu trên từ ngày 01/01/2017.

3/ Do việc hướng dẫn thực hiện kê khai đối với các khoản thu trên chưa được thống nhất. Đề xuất không phạt chậm nộp tờ khai, tiền chậm nộp cho các khoản thu trên từ ngày 01/01/2017 đến nay.

4/ Về thuế suất:

4.1. Thuế TNDN:

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài Chính ngày 18 tháng 06 năm 2014 về hướng dẫn thi hành về thuế thu nhập doanh nghiệp:

"5. 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, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định 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, cụ thể như sau:

+ 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%..."

- Chi Cục Thuế Quận 10 đề xuất đối với các khoản thu từ dạy học như: tiền tăng cường tiếng anh, tiền học võ, học vẽ, tiền học buổi 2,... thì kê khai thuế TNDN theo tỷ lệ 2%.

- Chi Cục Thuế Quận 10 đề xuất đối với các khoản thu phục vụ quản lý bán trú, tiền vệ sinh bán trú, thu tiền thiết bị vật dụng phục vụ bán trú và các khoản thu khác thỏa thuận với phụ huynh thì kê khai thuế TNDN theo tỷ lệ 5%.

4.2. Thuế GTGT:

Căn cứ Phụ lục Ban hành kèm theo Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài Chính ngày 31 tháng 12 năm 2013 hướng dẫn thi hành về thuế giá trị gia tăng:

"...2) Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: tỷ lệ 5%

...

- Các dịch vụ khác; ..."

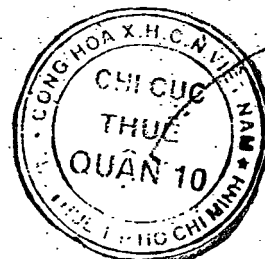
- Chi Cục Thuế Quận 10 đề xuất đối với các khoản thu phục vụ quản lý bán trú, tiền vệ sinh bán trú, thu tiền thiết bị vật dụng phục vụ bán trú và các khoản thu khác thỏa thuận với phụ huynh thì kê khai thuế GTGT theo tỷ lệ 5%.

Chi Cục Thuế Quận 10 mong sớm nhận được phúc đáp của Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh để Chi cục thuế Quận 10 hỗ trợ, hướng dẫn các đơn vị. *✓*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Lãnh Đạo CCT;
- UBND Quận 10 (Để báo cáo);
- Đội Kiểm tra thuế số 01;
- Lưu: VT, TTHT(tlvu.8b).

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



Phạm Hoàng Khanh