

Số: 7190 /CTTPHCM-TTHT  
V/v: thuế TNDN đơn vị sự nghiệp  
giáo dục và đào tạo công lập

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 10 năm 2021

Kính gửi: Sở Giáo dục và Đào tạo Thành phố Hồ Chí Minh  
Địa chỉ: 66-68 Lê Thánh Tôn, phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh nhận được Công văn số 3823/GĐĐT-KHTC ngày 13/11/2020 của Sở Giáo dục và Đào tạo Thành phố Hồ Chí Minh về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với các đơn vị sự nghiệp công trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo.

Về nội dung này, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh đã có Văn bản báo cáo Tổng cục Thuế với đề xuất kiến nghị: *Trong thời gian chưa ban hành Nghị định quy định về cơ chế tự chủ về tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập (thay thế Nghị định số 16/2015/NĐ-CP), đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo chưa phải nộp thuế TNDN 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.*

Ngày 11/6/2021, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 2057/TCT-CS trả lời Cục Thuế Thành phố (bản chụp kèm theo). Theo đó, trên cơ sở Luật Giá ngày 20/6/2012 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2013) quy định dịch vụ giáo dục, đào tạo tại cơ sở giáo dục, đào tạo của Nhà nước thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ do Nhà nước định giá, và quy định pháp luật về Thuế TNDN (Luật Thuế TNDN và các Nghị định của Chính phủ quy định, hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN), về nguyên tắc đơn vị sự nghiệp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế TNDN xác định được doanh thu, chi phí, thu nhập thì số thuế TNDN phải nộp trong kỳ tính thuế bằng thu nhập tính thuế nhân (x) với thuế suất; trường hợp 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 TNDN tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp. Đối với lĩnh vực giáo dục và đào tạo tỷ lệ này là 2%.

Về việc khấu trừ tỷ lệ 40% khoản thu học phí để tạo nguồn cải cách tiền lương theo Thông tư số 46/2019/TT-BTC ngày 23/7/2019 của Bộ Tài chính, nếu xác định là khoản chi phí được trừ khi tính thu nhập tính thuế (theo phương pháp doanh thu trừ chi phí) và thỏa mãn điều kiện theo quy định của pháp luật Thuế TNDN thì các cơ sở giáo dục, đào tạo được trừ khi tính thuế TNDN.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh kính gửi quý Sở nội dung trên để phối hợp triển khai đến các đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập trên địa bàn. Trường hợp cần xem xét đối với khoản trích lập để tạo nguồn cải cách tiền lương, đề

ngợi quý Sở trình bày phương pháp trích lập cụ thể để Cục Thuế Thành phố trả lời hoặc báo cáo Tổng cục Thuế hướng dẫn thực hiện.

Trong quá trình triển khai thực hiện, quý Sở vui lòng tổng hợp vướng mắc, kiến nghị của các đơn vị và phối hợp với Cục Thuế Thành phố để báo cáo cơ quan có thẩm quyền hướng dẫn kịp thời.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Sở Tài chính “để phối hợp”;
- BLĐ Cục Thuế TP;
- Chi cục Thuế QH, KV “để quản lý thuế”;
- Các Phòng TTKT “để quản lý thuế”;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (hxn-4ban)

152261

