

Số: 3391 /TCT-TNCN
V/v: Kê khai và nộp thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 11 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Bộ Giáo dục và Đào tạo

Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao (Thuế TNCN) đã được Ủy ban thường vụ Quốc hội nước Cộng hoà Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam thông qua ngày 27/12/1990 và có hiệu lực thi hành từ ngày 01/4/1991. Những năm gần đây cùng với sự tăng trưởng của nền kinh tế, chính sách tiền lương được thay đổi và Chính sách xã hội hoá công tác giáo dục đào tạo của Nhà nước đã tạo điều kiện gia tăng thêm thu nhập của một bộ phận cán bộ công chức trong đó có công nhân viên trong các trường học đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp. Năm 2004 sau khi Ủy ban TVQH ban hành Pháp lệnh sửa đổi, bổ sung một số điều của Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, Tổng cục Thuế đã tổ chức nhiều hội thảo giới thiệu chính sách thuế TNCN, hướng dẫn các trường thực hiện việc đăng ký, kê khai và nộp thuế.

Tuy nhiên, qua kiểm tra thuế tại một số trường Đại học trên địa bàn thành phố Hà Nội cho thấy một số trường như Học viện Bưu chính Viễn thông, Đại học Kiến trúc, một số đơn vị thuộc Đại học Quốc gia đã thực hiện kê khai và nộp thuế TNCN, còn lại có nhiều trường chưa tự giác thực hiện đăng ký, kê khai và nộp thuế TNCN. Các trường Đại học liên doanh, liên kết với các trường Đại học nước ngoài tuyển sinh đào tạo và cấp chứng chỉ cử nhân quốc tế cho sinh viên Việt nam đã nhiều năm nay (Trường Đại học Bách khoa, Đại học KTQD...) nhưng chưa đăng ký kê khai nộp thuế TNDN đối với hoạt động này, chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của các giảng viên người nước ngoài khi tham gia giảng dạy tại Việt Nam. Đặc biệt nhiều trường đại học như: Sư phạm Hà Nội, Thủy Lợi, Thương mại, Đại học Y Hà Nội... trong các năm 2003 – 2004 mặc dù Thanh tra của Bộ Tài chính đã thanh tra hoạt động tài chính của trường trong đó có nội dung thực hiện nghĩa vụ thuế, nhưng kết luận của Thanh tra Bộ Tài chính chưa được các trường thực hiện đầy đủ (không nộp đủ số thuế bị truy thu, không tiếp tục thực hiện kê khai và nộp thuế năm 2005).

Để thực hiện nghiêm pháp luật thuế và đảm bảo sự công bằng về nghĩa vụ nộp thuế của các tổ chức, cá nhân, Tổng cục Thuế đề nghị Bộ Giáo dục và Đào tạo chỉ đạo các trường thực hiện tốt các nội dung sau:

1. Cán bộ, công chức, giáo viên các trường phải thực hiện kê khai, nộp thuế TNCN và quyết toán thuế TNCN theo đúng quy định của Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số

147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao;

2. Các trường thực hiện trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân cụ thể:

- Khấu trừ thuế theo biểu thuế lũy tiến từng phần đối với cá nhân là cán bộ, giảng viên của trường có các khoản thu nhập chịu thuế hàng tháng trên 5 triệu đồng VN; Đối với người nước ngoài thuộc diện cư trú là trên 8 triệu đồng VN;

- Thực hiện khấu trừ thuế 10% trên tổng thu nhập đối với cá nhân không phải là cán bộ giảng viên của trường có thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên do trường chi trả như: tiền giảng dạy (thỉnh giảng), tiền tham gia biên soạn giáo trình, đề tài khoa học, tham gia các dự án,...

- Thực hiện khấu trừ 25% trên tổng thu nhập đối với cá nhân người nước ngoài thuộc diện không cư trú tại Việt Nam (ở Việt Nam dưới 183 ngày) có thu nhập do trường chi trả như: tiền giảng dạy, tiền tham gia các dự án,...

3. Đối với các hoạt động đào tạo cấp chứng chỉ, liên doanh, liên kết với các trường đại học nước ngoài tuyển sinh đào tạo cấp chứng chỉ ngoài chỉ tiêu do Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định thì các trường phải tổ chức hạch toán và thực hiện kê khai nộp thuế TNDN theo quy định của pháp luật thuế hiện hành.

4. Đối với các hoạt động dịch vụ khác chịu thuế GTGT, thuế TNDN... thì các trường phải tổ chức hạch toán đầy đủ doanh thu, chi phí; chủ động kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật về thuế.

Các trường hợp qua kiểm tra phát hiện các trường vẫn không chấp hành việc kê khai, khấu trừ tiền thuế trước khi chi trả thu nhập gây thất thu thuế TNCN thì ngoài việc phải bồi thường cho ngân sách về số tiền thuế bị thất thoát còn bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo quy định của pháp luật thuế hiện hành. Căn cứ vào trách nhiệm của cá nhân hay tổ chức tiền thuế bị truy thu và phạt được lấy từ thu nhập của cá nhân, tổ chức để nộp vào ngân sách theo chế độ hiện hành./

Nơi nhận:

- Như trên
- VP Bộ; Vụ Pháp chế; Vụ HCSN; Vụ CS thuế;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố;
- Các trường ĐH, CĐ, THCN;
- Lưu: VT, TNCN.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Cúc

**DANH SÁCH CÁC TRƯỜNG ĐẠI HỌC VÀ CAO ĐẲNG
TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HÀ NỘI**

STT	TÊN TRƯỜNG	ĐỊA CHỈ	DIỆN THOẠI
1	Đại học quốc gia hà nội	144 Đường xuân thủy-Cầu giấy	7680465
2	Trường đại học KHTN	344 Đường Nguyễn Trãi-Txuân	8585279
3	Trường ĐHKH xã hội nhân văn	336 Đường Nguyễn Trãi-TX (101814245)	8585237
4	Trường ĐH Ngoại ngữ	Đường Phạm Văn Đồng-Cầu giấy	7683269
5	Học viện an ninh nhân dân	km9 Đường Nguyễn Trãi	6945541
6	Học viện cảnh sát nhân dân	Xã cổ Nhuệ - Từ Liêm	8385246
7	Học viện công nghệ bưu chính	Km10 Đường Nguyễn Trãi	8547797
8	Học viện hành chính quốc gia	77 Nguyễn Chí Thanh	8343490
9	Học viện Kỹ thuật mật mã	Xã Tân Triều- TTn	5520575
10	Học viện kỹ thuật quân sự	100 Hoàng quốc Việt	
11	Học viện ngân hàng	12 chùa học -Đông đa	8521851
12	Học viện quan hệ quốc tế	69 Phố chùa Láng - Đông đa	834550
13	Học viện tài chính	Đông Ngạc -từ Liêm	8362161
14	Nhạc viện hà nội	ô chợ dừa-Đông đa	8517095
15	Phân viện báo chí tuyên truyền	36 Xuân Thủy-Quan Hoa-Cầu giấy	7548262
16	Trường Đại học Bách khoa HN	số 1 Đại Cồ Việt-Hai Bà Trưng	8692104
17	Trường Đại học Công Đoàn	169 Tây Sơn - Đ Đa	8512713
18	Trường Đại học Dược HN	15 Lê Thánh Tông- HK	8264465
19	Trường ĐH Giao thông vận tải	Láng Thượng -Đông Đa-Hnội	8333538
20	Trường ĐH kinh tế Quốc Dân	207 Đường Giải Phóng-HBT	8694222
21	Trường ĐH Kiến Trúc HN	Km10, Đường Nguyễn Trãi (101841759)	8542390
22	Trường ĐH Lao động Xã hội	43 Đường Trần Duy Hưng- Trung Hoà	5566175
23	Trường ĐH Luật Hà Nội	87 Nguyễn Chí Thanh -Đông Đa -HN	8359803
24	Trường ĐH Mỏ Địa Chất	Đông Ngạc -Từ Liêm-HN	8386214
25	Trường ĐH Mỹ Thuật CN	360Đê La Thành, Ô Chợ Dừa, Đ Đa	5141588
26	Trường ĐH Mỹ Thuật HN	42Yết Kiêu, Hoàn Kiếm-Hà Nội	8263861
27	Trường Đại Học Ngoại Ngữ HN	Km9 Nguyễn Trãi -TX-HN	8547453
28	Trường ĐH Ngoại Thương	91 Chùa lảng-Đông đa -HN	8344291
29	Trường ĐH Nông Nghiệp	Trâu Quỳ, Gia Lâm-Hà nội	8767365
30	Trường ĐH phòng cháy chữa cháy	Khuất Duy Tiên-TX-HN	6945212
31	Trường ĐH răng hàm mặt	40A Trảng Thù-HK-HN	9287190
32	trường ĐH sư phạm Hà nội	136 đường xuân thủy -Cầu giấy -HN	7547802
33	Trường ĐH sân khấu điện ảnh	Mai dịch -Cầu giấy-HN	8341522
34	trường ĐH thương mại	11ô Tùng Mậu -Mai dịch -HN	8371150
35	Trường ĐH thủy lợi	175 Tây sơn- Đông đa-HN	5638069
36	Trường ĐH văn hoá -HN	418 đê La thành -Đông Đa -HN	8512606
37	Trường ĐH xây dựng hà nội	55 Đường giải phóng-HBT-HN	8691300
38	Trường ĐH Y Hà Nội	Số 1 Tôn Thất Tùng-Đông Đa- HN	8525123
39	Trường ĐHY tế công cộng	138 Giang Võ -Ba Đình-HN	8461248
40	Trường ĐH Dân Lập Đông Đa	8 Nguyễn Công Hoan -Ba Đình -HN	7719261
41	Trường ĐH dân lập phương đông	201B Phố Trưng Kinh -Yên Hoà-HN	7847110
42	Trường Cao đẳng điện lực	235 Hoàng Quốc Việt-Từ Liêm-HN	7542583
43	Trường Cao đẳng giao thông vận tải	54Phố Triều Khúc-TX-HN	8547576
44	Trường Cao đẳng kỹ thuật Thủy lợi	Thị trấn cầu Diễn-Từ Liêm -HN	8370597