

Số: 4078 /TCT - KK
V/v chính sách thuế đối
với hoạt động giáo dục
không chính quy

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Yên Bái

Trả lời công văn số 949/CT - THNVDT ngày 13/6/2008 của Cục Thuế tỉnh Yên Bái về việc lập hoá đơn và kê khai, nộp thuế đối với hoạt động đào tạo không chính quy trong các trường công lập, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại mục D, Phần III Thông tư số 63 /2002/TT-BTC ngày 24/7/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các quy định pháp luật về phí và lệ phí và Thông tư liên tịch số 46/2001/TTLT/BTC-BGD-ĐT ngày 20/6/2001 của Liên Bộ Tài chính - Bộ Giáo dục và Đào tạo hướng dẫn quản lý thu, chi học phí đối với hoạt động đào tạo theo phương thức không chính quy trong các trường và cơ sở đào tạo công lập, Bộ Tài chính đã có công văn số 12518/BTC-TCT ngày 18/9/2007 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc biên lai thu phí, lệ phí hướng dẫn như sau:

“...hoạt động giáo dục không chính quy không được Nhà nước cấp kinh phí mà phải tự hạch toán lấy thu bù chi. Do vậy, tiền học phí thu từ hoạt động giáo dục không chính quy không phải là phí thuộc NSNN nên cơ sở đào tạo phải sử dụng hoá đơn để cấp cho người học khi thu học phí theo quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ quy định về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn và thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định của pháp luật về thuế.”

Căn cứ hướng dẫn trên, các cơ sở đào tạo công lập thực hiện hoạt động giáo dục không chính quy, không được Nhà nước cấp kinh phí phải hạch toán lấy thu bù chi thì các cơ sở đào tạo phải lập hoá đơn và kê khai nộp các loại thuế đối với hoạt động này, cụ thể như sau:

1- Lập hoá đơn: Cơ sở đào tạo phải lập hoá đơn để cấp cho người học khi thu học phí theo quy định tại mục VI, Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 nêu trên.

2- Kê khai, nộp thuế:

- Thuế Giá trị gia tăng: Căn cứ quy định tại điểm 1.11, mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số

148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì hoạt động đào tạo (dạy học, dạy nghề) thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng.

- Thuế Thu nhập doanh nghiệp: cơ sở đào tạo thực hiện việc khai thuế thu nhập theo quy định tại mục III, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Yên Bái được biết và thực hiện.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Ban: PC, CS, TTID;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương;
- Lưu: VT, KK. *sp*

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



Phạm Văn Huyền

09626225