

Số: 5477 /CT-TTHT  
V/v: chính sách thuế

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 08 năm 2010

Kính gửi: Chi cục thuế quận Tân Bình

Cục Thuế TP nhận được công văn số 4491/CCT-KTNB ngày 29/01/2010 (công văn đến ngày 30/07/2010) của Chi cục thuế quận Tân Bình xin ý kiến về việc áp dụng tỷ lệ thu nhập chịu thuế (TNCT) tính trên doanh thu đối với trường mẫu giáo, mầm non tư thục, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 13 mục II phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) thì đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm:

“Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.

Trường hợp các cơ sở dạy học các cấp từ mầm non đến trung học phổ thông có thu tiền ăn thì tiền ăn cũng thuộc đối tượng không chịu thuế”;

- Căn cứ Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) có hiệu lực thi hành từ 1/1/2009,

Nhóm lớp mầm non tư thục do 1 cá nhân đứng tên làm chủ được thành lập theo quyết định của UBND quận, huyện với chức năng dạy học thì doanh thu dạy học (bao gồm cả tiền ăn) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp nhóm lớp mầm non tư thục do 1 cá nhân làm chủ không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán hóa đơn thì thuế TNCN được nộp căn cứ vào biểu tỷ lệ (%) TNCT tính trên doanh thu ban hành theo Quyết định số 16334/CT-QĐ ngày 30/12/2008 của Cục thuế TP.HCM. Doanh thu làm căn cứ tính TNCT là toàn bộ số tiền thu được bao gồm cả tiền học phí và tiền ăn.

Yêu cầu Chi cục thuế quận Tân Bình thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Các CCT quận, huyện “Đề thực hiện”;
- P.PC;
- Lưu: HC, TTHT.

TU. CỤC TRƯỞNG  
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN  
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ



Trần Thị Lệ Nga

09555385