

Số: /SGDDĐT-KHTC

Quảng Ninh, ngày tháng 3 năm 2024

V/v hướng dẫn thực hiện về thu
nộp thuế các khoản thu dịch vụ
phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo
dục quy định tại Nghị quyết số
34/2021/NQ-HĐND

Kính gửi:

- Ủy ban nhân dân các huyện, thị xã, thành phố;
- Các cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh.

Thực hiện chỉ đạo của Ủy ban nhân dân tỉnh tại Công văn số 325/UBND-VHXX ngày 06/02/2024 về thực hiện kiến nghị giám sát của Ban Văn hóa - Xã hội, theo đó hướng dẫn chi tiết việc thực hiện về thu nộp thuế các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục quy định tại Nghị quyết số 34/2021/NQ-HĐND ngày 27/8/2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh, Sở Giáo dục và Đào tạo đã phối hợp với Cục thuế tỉnh hướng dẫn các cơ sở giáo dục công lập thực hiện thu nộp thuế các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục.

Trên cơ sở ý kiến của Cục thuế tỉnh tại Công văn số 1932/CTQNI-NVDTPC ngày 04/3/2024 về tham gia chính sách thuế (gửi kèm Công văn này), Sở Giáo dục và Đào tạo hướng dẫn các đơn vị thực hiện việc tính thuế giá trị gia tăng (GTGT), thu nhập doanh nghiệp (TNDN) các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục trong các cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh (chi tiết theo Danh mục gửi kèm Công văn này).

Sở Giáo dục và Đào tạo đề nghị các cơ sở giáo dục công lập thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh (báo cáo);
- Sở Tài chính;
- Cục thuế tỉnh;
- GD, các PGD Sở;
- Các đơn vị thuộc Sở;
- Lưu: VT, KHTC₀₇.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Đinh Ngọc Sơn

DANH MỤC

**Tính thuế giá trị gia tăng (GTGT), thu nhập doanh nghiệp (TNDN)
các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục trong các
cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn tỉnh**

Tên các khoản thu	Tính chất khoản thu	Tỷ lệ % tính thuế GTGT	Tỷ lệ % tính thuế TNDN
<i>I. Dịch vụ phục vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục</i>			
1. Tổ chức bán trú tại trường			
a) Thuê người nấu ăn	Dịch vụ	5%	5%
b) Quản lý học sinh trong giờ bán trú	Dịch vụ	5%	5%
c) Tiền ăn			
- Trường hợp cơ sở giáo dục tự tổ chức nấu ăn tại trường	Dịch vụ	5%	5%
- Trường hợp cơ sở giáo dục hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường cung cấp suất ăn	Thu hộ, chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
d) Mua sắm bổ sung vật dụng phục vụ bán trú	Thu hộ, chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
2. Nước uống			
- Trường hợp cơ sở giáo dục chưa có hệ thống lọc nước, hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường cung cấp nước uống	Thu hộ chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
- Trường hợp cơ sở giáo dục sử dụng hệ thống lọc nước hiện có cung cấp nước uống	Hàng hóa	1%	1%
3. Học thêm tại trường (ngoài giờ học chính thức, chính khóa)			
a) Các môn văn hóa (trừ MN, TH)	Dạy học, dạy nghề, hoạt động giáo dục	Không chịu thuế	2%
b) Tin học (tự chọn)			
c) Ngoại ngữ (tự chọn)			
d) Học ngoại ngữ người nước ngoài dạy			
- Trường hợp cơ sở giáo dục thuê giáo viên người nước ngoài và tự tổ chức hoạt động	Dạy học, dạy nghề, hoạt động giáo dục	Không chịu thuế	2%
- Trường hợp cơ sở giáo dục hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường cung cấp dịch vụ	Thu hộ chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
5. Trông giữ phương tiện tham gia giao thông	Dịch vụ	5%	5%

Tên các khoản thu	Tính chất khoản thu	Tỉ lệ % tính thuế GTGT	Tỉ lệ % tính thuế TNDN
II. Dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo thỏa thuận			
1. Giáo dục mầm non ngoài giờ qui định	Dạy học, dạy nghề, hoạt động giáo dục	Không chịu thuế	2%
2. Hoạt động sau giờ học chính thức (chính khóa) trong ngày (giáo dục kỹ năng sống, giáo dục phát triển năng khiếu nghệ thuật, thể dục, thể thao...)			
- Trường hợp cơ sở giáo dục tự tổ chức hoạt động (thuê giáo viên hoặc sử dụng giáo viên hiện có)	Dạy học, dạy nghề, hoạt động giáo dục	Không chịu thuế	2%
- Trường hợp cơ sở giáo dục hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường cung cấp dịch vụ	Thu hộ chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
3. Chi phí sử dụng máy điều hòa lớp học (chi trả tiền điện theo thực tế sử dụng)	Thu hộ chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
4. Hoạt động trải nghiệm ngoài nhà trường			
- Trường hợp cơ sở giáo dục tự tổ chức hoạt động	Dạy học, dạy nghề, hoạt động giáo dục	Không chịu thuế	2%
- Trường hợp cơ sở giáo dục hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường cung cấp dịch vụ	Thu hộ chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh
5. Dịch vụ điện tử quản lý học sinh, xây dựng trường, lớp học thông minh			
- Trường hợp cơ sở giáo dục tự tổ chức dịch vụ (lắp đặt, vận hành, quản lý)	Dịch vụ	5%	5%
- Trường hợp cơ sở giáo dục hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường cung cấp dịch vụ	Thu hộ chi hộ	Không chịu thuế	Không phát sinh

Số: 1932/CTQNI-NVDTPC
V/v tham gia chính sách thuế

Quảng Ninh, ngày 4 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Sở Giáo dục và Đào tạo

Ngày 01/3/2024, Cục Thuế nhận được công văn số 613/SGDDĐT-KHTC ngày 29/2/2024 của Sở Giáo dục và Đào tạo về việc đề nghị tham gia ý kiến dự thảo văn bản hướng dẫn thực hiện về thu nộp thuế các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục. Về vấn đề này Cục Thuế tham gia ý kiến như sau:

1. Theo Dự thảo tại điểm b mục I.1 (*Quản lý học sinh trong giờ bán trú*), tính chất khoản thu: Dạy học, dạy nghề, hoạt động giáo dục.

- Đề nghị sửa đổi dự thảo tại điểm b mục I.1 (*Quản lý học sinh trong giờ bán trú*), tính chất khoản thu: Dịch vụ.

Lý do: Quản lý học sinh trong giờ bán trú là khoản thu có tính chất là dịch vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục.

2. Đối với các trường hợp theo theo danh mục Sở Giáo dục và Đào tạo xác định có tính chất thu hộ, chi hộ: điểm c, d khoản 1, khoản 2, khoản 3 mục I; khoản 2, 3, 4, 5 mục II (*trường hợp cơ sở giáo dục hợp đồng với đơn vị ngoài nhà trường: cung cấp suất ăn, mua sắm bổ sung vật dụng phục vụ bán trú, cung cấp nước uống, cung cấp dịch vụ*), đề nghị Sở Giáo dục phân biệt 2 trường hợp cụ thể:

- Trường hợp không phát sinh chênh lệch thu, chi thì xác định là khoản thu có tính chất thu hộ, chi hộ thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, không phát sinh thu nhập chịu thuế TNDN.

- Trường hợp phát sinh chênh lệch thu, chi thì xác định là đối tượng chịu thuế GTGT và phát sinh thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế đã có công văn số 13866/CTQNI-NVDTPC ngày 29/12/2023 hướng dẫn Sở Giáo dục và Đào tạo về nguyên tắc xác định về thuế GTGT, thuế TNDN đối với các trường hợp nêu trên. Đề nghị Sở Giáo dục và Đào tạo căn cứ vào tính chất đối với từng khoản thu của các hoạt động trong cơ sở giáo dục công lập, đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định./. *b*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng (b/c);
- Lưu: VT, NVDTPC.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Thị Minh