

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: /CTHGI-TTHT  
V/v chính sách thuế GTGT và TNDN  
đối với hoạt động đào tạo lái xe

Hà Giang, ngày tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Trung tâm đào tạo điều khiển phương tiện giao thông Hà Giang

Trả lời công văn số 17/CV-TTĐT ngày 24/10/2023 Trung tâm đào tạo điều khiển phương tiện giao thông Hà Giang về chính sách thuế GTGT và TNDN đối với hoạt động đào tạo lái xe; Cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Thuế GTGT:**

- Tại khoản 13, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

*“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT*

*13. 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 hóa, 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, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu khác dưới hình thức thu hộ, chi hộ thì tiền ăn, tiền vận chuyển đưa đón học sinh và các khoản thu hộ, chi hộ này cũng thuộc đối tượng không chịu thuế.*

*Khoản thu về ở nội trú của học sinh, sinh viên, học viên; hoạt động đào tạo (bao gồm cả việc tổ chức thi và cấp chứng chỉ trong quy trình đào tạo) do cơ sở đào tạo cung cấp thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp cơ sở đào tạo không trực tiếp tổ chức đào tạo mà chỉ tổ chức thi, cấp chứng chỉ trong quy trình đào tạo thì hoạt động tổ chức thi và cấp chứng chỉ cũng thuộc đối tượng không chịu thuế. Trường hợp cung cấp dịch vụ thi và cấp chứng chỉ không thuộc quy trình đào tạo thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.”*

## 2. Thuế TNDN:

- Tại khoản 5, Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN quy định:

*“Điều 3. Phương pháp tính thuế*

*5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:*

*+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.*

*Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.”*

*+ Đối với kinh doanh hàng hoá: 1%.*

*+ Đối với hoạt động khác: 2%.*

Đối chiếu các quy định nêu trên, Trường hợp Trung tâm đào tạo điều khiển phương tiện giao thông Hà Giang thuộc đối tượng tính thuế theo phương pháp trực tiếp, đã đăng ký kê khai thuế theo phương pháp trực tiếp (tỷ lệ % trên doanh thu), có phát sinh các khoản thu nhập từ hoạt động đào tạo lái xe thì việc xác định thuế GTGT và thuế TNDN theo nguyên tắc như sau:

- Thuế GTGT: Đối với nguồn thu từ học phí đào tạo thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Thuế TNDN: Trường hợp đơn vị thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp trực tiếp thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu tiền thu học phí đào tạo là 2%;

Trường hợp có phát sinh các khoản thu khác ngoài khoản thu từ học phí thì Trung tâm thực hiện kê khai thuế và nộp thuế theo quy định hiện hành, “*cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hoá, dịch vụ có các mức thuế suất (tỷ lệ % trên doanh thu) khác nhau phải kê khai thuế theo từng mức thuế suất (tỷ lệ % trên doanh thu) quy định*

*đối với từng loại hàng hoá, dịch vụ; Nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất (tỷ lệ % trên doanh thu) thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất (tỷ lệ % trên doanh thu) cao nhất của hàng hoá, dịch vụ đã phát sinh”.*

Trung tâm đào tạo điều khiển phương tiện giao thông Hà Giang căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật thuế để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời đề Trung tâm đào tạo điều khiển phương tiện giao thông Hà Giang biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TT-KT, NVDTPC, KKT;
- CCT các huyện, TP;
- Website Cục thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Lưu Đức Công**