

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ HUẾ

Số: /HUE-QLDN

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

Huế, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn chính sách thuế đối với
đơn vị sự nghiệp công lập.

Kính gửi: Trung tâm Ngoại ngữ - Tin học Huế ICP

Mã số thuế: 3301732958

Địa chỉ: 02/54 An Dương Vương, phường An Cựu, thành phố Huế.

Thuế thành phố Huế nhận được công văn số 258/TTr-TTHUEICP ngày 22/10/2025 của Trung tâm Ngoại ngữ - Tin học Huế ICP (gọi tắt là Trung tâm) về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với đơn vị sự nghiệp công lập. Về vấn đề này, Thuế thành phố Huế có ý kiến như sau:

1. Về thuế Thu nhập doanh nghiệp:

Căn cứ Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025, có hiệu lực thi hành từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025:

+ Tại Điều 2 quy định:

“Điều 2. Người nộp thuế

1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật này (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm:

...

d) Đơn vị sự nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam;

...

+ Tại Điều 3 quy định:

“Điều 3. Thu nhập chịu thuế

1. Thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Thu nhập khác bao gồm:

...

o) Các khoản thu nhập khác, trừ các khoản thu nhập được miễn thuế quy định tại Điều 4 của Luật này.”

+ Tại Điều 4 quy định:

“Điều 4. Thu nhập được miễn thuế

...

6. Thu nhập từ hoạt động giáo dục nghề nghiệp, đào tạo nghề nghiệp dành riêng cho người dân tộc thiểu số, người khuyết tật, trẻ em có hoàn cảnh đặc biệt, đối tượng tị nạn xã hội.”

...

14. Thu nhập của đơn vị sự nghiệp công lập từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công, bao gồm:

- a) Dịch vụ sự nghiệp công cơ bản, thiết yếu thuộc danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước do cơ quan có thẩm quyền ban hành;
- b) Dịch vụ sự nghiệp công mà Nhà nước phải hỗ trợ, đảm bảo kinh phí hoạt động do chưa tính đủ chi phí cung cấp dịch vụ trong giá dịch vụ;
- c) Dịch vụ sự nghiệp công tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

15. Chính phủ quy định chi tiết Điều này.”

+ Tại Điều 11 quy định:

“Điều 11. Phương pháp tính thuế

1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế được tính bằng thu nhập tính thuế nhân với thuế suất, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Chính phủ quy định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với các trường hợp sau đây:

...

c) Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác quy định tại các điểm c, d và đ khoản 1 Điều 2 của Luật này có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thu nhập được miễn thuế quy định tại Điều 4 của Luật này) mà các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh.”

Trung tâm là đơn vị sự nghiệp công lập, căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế của Trung tâm để xác định nghĩa vụ thuế Thu nhập doanh nghiệp theo đúng quy định.

Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 có hiệu lực từ ngày 01/10/2025. Tuy nhiên, hiện tại Chính phủ/ Bộ Tài chính chưa ban hành các văn bản hướng dẫn chi tiết Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15, Trung tâm cần chủ động theo dõi sát thêm việc ban hành các văn bản hướng dẫn chi tiết của Chính phủ/Bộ Tài chính để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật hiện hành.

2. Về thuế Giá trị gia tăng:

Căn cứ khoản 13 Điều 5 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định:

“Điều 5. Đối tượng không chịu thuế

...

13. Hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật về giáo dục, giáo dục nghề nghiệp.”

Căn cứ khoản 1 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“Điều 42. Nguyên tắc khai thuế, tính thuế

1. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế.”

Căn cứ khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...
3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây:

a) Người nộp thuế chỉ hoạt động, kinh doanh thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế đối với từng loại thuế.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp Trung tâm có tổ chức hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật tại khoản 13 Điều 5 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2004/QH15 thì thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp Trung tâm chỉ có hoạt động dạy học thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định của Luật thuế Giá trị gia tăng thì không phải nộp hồ sơ khai thuế GTGT theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Trung tâm căn cứ thêm vào tình hình thực tế của Trung tâm để xác định nghĩa vụ thuế Giá trị gia tăng theo đúng quy định.

3. Về thuế Thu nhập cá nhân:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 08 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế Thu nhập cá nhân quy định:

+ Tại khoản 2 Điều 2 quy định:

“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

...

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

...

c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác.

...”

+ Tại khoản 1 Điều 25 quy định:

“Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

1. Khấu trừ thuế

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

...

b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến

từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.

...

i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

...

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Trung tâm có chi trả thu nhập là tiền lương, tiền công cho các cá nhân thì Trung tâm thực hiện khấu trừ thuế vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập theo quy định tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính, cụ thể như sau:

+ Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì Trung tâm thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần;

+ Đối với khoản chi trả cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì Trung tâm phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Thuế thành phố Huế trả lời để Trung tâm được biết và thực hiện, quá trình thực hiện còn vướng mắc đề nghị Trung tâm liên hệ với Phòng quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp - Thuế thành phố Huế; Địa chỉ: số 64 Tố Hữu, phường Vỹ Dạ thành phố Huế, điện thoại 0234.3833663 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu: VT, QLDN (03b).

(Người nộp thuế quét mã QR để đánh giá)



**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Lê Văn Dũng