

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số:1357 /KHH-QLDN3
V/v trả lời chính sách
thuế GTGT

Khánh Hòa, ngày 27 tháng 3 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Lộc Thọ Ninh Thuận
(MST: 4500605949)
(Địa chỉ: 75 – 77 Đoàn Khuê, Khu K1, phường Phan Rang, tỉnh Khánh Hòa)

Ngày 09/3/2026, Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản không số ghi ngày 06/3/2026 của Công ty TNHH Lộc Thọ Ninh Thuận (Sau đây được gọi tắt là Công ty) về việc xác định thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động đào tạo lái xe. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 13 Điều 5 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định đối tượng không chịu thuế:

“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 3 Điều 9 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về thuế suất 10%:

“Điều 9. Thuế suất

...

“3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, ...”

Căn cứ khoản 1, khoản 6 và khoản 8 Điều 60 Luật Trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15 ngày 27/6/2024 quy định về đào tạo lái xe:

“Điều 60. Đào tạo lái xe

1. Người có nhu cầu được cấp giấy phép lái xe phải được đào tạo nội dung lý thuyết và thực hành theo chương trình đào tạo quy định cho từng hạng giấy phép lái xe.

...

6. Cơ sở đào tạo lái xe ô tô phải đáp ứng các điều kiện do Chính phủ quy định; có giáo trình, giáo án; thực hiện đào tạo theo đúng hình thức, nội dung và chương trình quy định cho từng hạng giấy phép lái xe.

...

8. Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải quy định hình thức, nội dung, chương trình đào tạo lái xe, thời gian lái xe an toàn cho từng hạng giấy phép lái xe quy định tại khoản 4 Điều này và quy định tiêu chuẩn của cơ sở đào tạo lái xe mô tô;

đối với cơ sở đào tạo, tổ chức đào tạo lái xe cho lực lượng quân đội, công an làm nhiệm vụ quốc phòng, an ninh do Bộ trưởng Bộ Quốc phòng, Bộ trưởng Bộ Công an quy định.”

Căn cứ điểm a, điểm b khoản 1 Điều 1, điểm a khoản 2 Điều 2 Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17 tháng 6 năm 2025 của Quốc hội:

“Điều 1. Giảm thuế giá trị gia tăng

1. Giảm thuế giá trị gia tăng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

a) Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, sản phẩm kim loại, sản phẩm khai khoáng (trừ than). Chi tiết tại Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định này.

b) Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (trừ xăng). Chi tiết tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này.

...

2. Mức giảm thuế giá trị gia tăng:

a) Cơ sở kinh doanh tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ được áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều này.”

Căn cứ khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ (được sửa đổi bởi điểm a khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20 tháng 3 năm 2025 của Chính phủ):

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ (bao gồm cả cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc hoặc tạm ứng để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp các dịch vụ: Kế toán, kiểm toán, tư vấn tài chính, thuế; thẩm định giá; khảo sát, thiết kế kỹ thuật; tư vấn giám sát; lập dự án đầu tư xây dựng).”

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Hoạt động đào tạo lái xe được quy định tại khoản 1, khoản 6 và khoản 8 Điều 60 Luật Trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15 và Nghị định số 160/2024/NĐ-CP ngày 18/12/2024 của Chính phủ quy định về hoạt động đào tạo và sát hạch lái xe. Theo đó, hoạt động đào tạo lái xe là hoạt động dạy học theo quy định của pháp luật chuyên ngành về đào tạo lái xe, thuộc phạm vi quản

lý nhà nước của Bộ Xây dựng; không thuộc đối tượng, phạm vi điều chỉnh của Luật Giáo dục số 43/2019/QH14 và Luật Giáo dục nghề nghiệp số 74/2014/QH13, do đó thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.

- Trường hợp hàng hóa, dịch vụ của Công ty không thuộc danh mục hàng hóa, dịch vụ loại trừ tại các Phụ lục kèm theo Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2025 của Chính phủ thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8%.

- Thời điểm lập hóa đơn điện tử đối với Công ty cung cấp dịch vụ đào tạo lái xe là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại điểm a Khoản 6 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20 tháng 3 năm 2025 của Chính phủ.

Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Công ty rà soát tình hình hoạt động thực tế và nghiên cứu các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 để được giải đáp (số điện thoại: 0258.322026)./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Thuế tỉnh;
- Phòng: NVDTTC, KTr1, 2; QLDN1, 2;
- Lưu: VT, QLDN3 (tđanh). 

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Lê Hải Ưng

