

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

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

Số: 659/DTH-QLDN1

Đồng Tháp, ngày 30 tháng 01 năm 2026

V/v chính sách thuế đối với kinh phí
ngân sách cấp bù miễn, giảm học phí

Kính gửi: Trường Cao đẳng Y Tế Tiền Giang
MST: 1200337764.

Thuế tỉnh Đồng Tháp có nhận được công văn số 53/CĐYT-TCKT ngày 20/01/2026 của Trường Cao đẳng Y Tế Tiền Giang (gọi tắt là Đơn vị) về việc xin hỗ trợ xác định nghĩa vụ thực hiện chính sách thuế đối với kinh phí ngân sách cấp bù miễn, giảm học phí. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau :

Căn cứ khoản 13 Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) năm 2024 của Quốc hội quy định đối tượng không chịu thuế;

Căn cứ khoản 7 Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định về đối tượng không chịu thuế;

Căn cứ Điều 20 Nghị định số 238/2025/NĐ-CP ngày 03/9/2025 của Chính phủ quy định về phương thức cấp bù tiền miễn, giảm học phí, hỗ trợ chi phí học tập đối với các cơ sở giáo dục công lập;

Căn cứ Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2025 của Quốc hội:

- Tại khoản 1 Điều 3 quy định về thu nhập chịu thuế;
- Tại khoản 1 Điều 8 quy định về doanh thu;
- Tại khoản 8 Điều 4 quy định về thu nhập được miễn thuế;

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Tại khoản 1 Điều 4 (được sửa đổi bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;

- Tại khoản 2 Điều 9 (được sửa đổi bởi điểm a khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) quy định về thời điểm lập hóa đơn.

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản của Trường Cao đẳng Y Tế Tiền Giang, Thuế tỉnh Đồng Tháp có hướng dẫn như sau:

1. Về thuế GTGT

Trường hợp Trường Cao đẳng Y tế Tiền Giang là đơn vị sự nghiệp công lập, thực hiện chính sách miễn, giảm học phí theo quy định và được ngân sách nhà nước cấp bù kinh phí miễn, giảm học phí thông qua Kho bạc Nhà nước; khoản kinh phí này được cấp căn cứ vào hồ sơ rút dự toán đã được Kho bạc Nhà nước kiểm soát, phê duyệt theo quy định tại khoản 1 và khoản 4 Điều 20 Nghị

định số 238/2025/NĐ-CP để hạch toán kế toán và ghi nhận theo chế độ tài chính hiện hành.

Khoản kinh phí cấp bù tiền miễn, giảm học phí nêu trên có bản chất là khoản hỗ trợ học phí của Nhà nước nộp thay cho người học không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 13 Điều 5 Luật Thuế GTGT năm 2024 và khoản 7 Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

2. Về thuế TNDN

Trường hợp Đơn vị nhận được khoản kinh phí hỗ trợ học phí, cấp bù tiền miễn, giảm học phí trực tiếp từ ngân sách nhà nước thì khoản thu này thuộc thu nhập được miễn thuế TNDN theo quy định tại khoản 8 Điều 4 Luật Thuế TNDN năm 2025.

Trường hợp Đơn vị sử dụng các khoản kinh phí hỗ trợ từ ngân sách nhà nước không đúng mục đích, không đúng đối tượng hoặc không đúng quy định của pháp luật thì bị truy thu thuế và xử phạt vi phạm theo quy định của pháp luật.

3. Về hóa đơn

Đơn vị lập hóa đơn dựa trên doanh thu cung cấp dịch vụ dạy học, bao gồm khoản kinh phí thực hiện cấp bù tiền miễn, giảm học phí theo quy định tại khoản 1 Điều 4 (được sửa đổi bởi điểm a khoản 3 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP). Thời điểm lập hóa đơn được thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP).

Đối với khoản kinh phí ngân sách nhà nước cấp bù tiền miễn, giảm học phí thì Đơn vị không lập hóa đơn đối với khoản kinh phí này; việc hạch toán, ghi nhận được thực hiện căn cứ vào hồ sơ rút dự toán, chứng từ chi ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật về kế toán và ngân sách nhà nước.

Đề nghị Đơn vị căn cứ tình hình hoạt động thực tế và đối chiếu với các quy định của pháp luật để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện, trường hợp phát sinh vướng mắc, Đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên Cổng thông tin điện tử tại địa chỉ <https://dongthap.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (điện thoại: 0273.3879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Trường Cao đẳng Y Tế Tiền Giang biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTTC, QLDN2;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (09b). 

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH



Võ Tấn Tân