

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

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

Số: 658 /DTH-QLDN1
V/v chính sách thuế GTGT

Đồng Tháp, ngày 30 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Trường Cao đẳng Tiền Giang;
MST: 1200530101.

Thuế tỉnh Đồng Tháp nhận được công văn số 89/CĐTG-KTTC ngày 23/01/2026 của Trường Cao đẳng Tiền Giang (gọi tắt là Đơn vị) về việc xin ý kiến thực hiện nghĩa vụ thuế. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội:

- Tại khoản 13 Điều 5 quy định về đối tượng không chịu thuế;
- Tại khoản 2 Điều 12 quy định phương pháp tính trực tiếp;

Căn cứ khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 (sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số khoản của Điều 47 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019) quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ (sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 2 Điều 19 Nghị định 123/2020/NĐ-CP) quy định về thay thế, điều chỉnh hóa đơn điện tử;

Căn cứ Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/6/2025 của Quốc hội;

Căn cứ Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch vụ không được giảm thuế suất thuế GTGT (ban hành kèm theo Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ);

Căn cứ Phụ lục II Danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính);

Căn cứ Luật Trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15 ngày 27/6/2024 của Quốc hội:

- Tại khoản 1, khoản 6 và khoản 8 Điều 60 quy định về đào tạo lái xe;
- Tại khoản 1, khoản 3, khoản 4 và khoản 5 Điều 61 quy định về sát hạch lái xe;

Căn cứ Luật Giáo dục số 43/2019/QH14 ngày 14/6/2019 của Quốc hội và Luật Giáo dục nghề nghiệp số 74/2014/QH13 ngày 27/11/2014 của Quốc hội;

Căn cứ khoản 1 Điều 6 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;

Căn cứ công văn số 14199/BXD-VT&ATGT ngày 27/11/2025 của Bộ Xây dựng phúc đáp công văn số 5040/CT-CS ngày 07/11/2025 của Cục Thuế về việc chính sách thuế đối với hoạt động đào tạo lái xe.

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản của Đơn vị, Thuế tỉnh Đồng Tháp có hướng dẫn như sau:

1. Về thuế GTGT đối với hoạt động đào tạo lái xe

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 khoản 1 Điều 6 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, hoạt động đào tạo lái xe của Đơn vị thuộc đối tượng chịu thuế GTGT;

Trường hợp Đơn vị áp dụng phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên doanh thu và có phát sinh hoạt động đào tạo lái xe thì tỷ lệ (%) để tính thuế GTGT là 5% theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Luật Thuế GTGT năm 2024. Đơn vị thực hiện kê khai thuế GTGT theo mẫu số 04/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

2. Về lập hóa đơn điện tử điều chỉnh, thay thế và khai bổ sung

Trường hợp Đơn vị phát hiện hóa đơn điện tử đã lập có sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, thuế suất hoặc tiền thuế thì Đơn vị được lựa chọn lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hoặc lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử đã lập sai theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 của Chính phủ.

Trường hợp lập hóa đơn điều chỉnh hoặc hóa đơn thay thế, Đơn vị thực hiện khai bổ sung vào kỳ phát sinh hóa đơn bị điều chỉnh, bị thay thế theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP, đồng thời tuân thủ các nguyên tắc khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 6 Điều 6 Luật số 56/2024/QH15 và khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

3. Về giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 204/2025/QH15

Trường hợp Đơn vị có kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không thuộc Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ (áp dụng từ ngày 01/7/2025 đến hết ngày 31/12/2026) thì thuộc đối tượng được giảm thuế GTGT.

Đề nghị Đơn vị căn cứ vào tình hình thực tế của Đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên website <https://dongthap.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (Số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Trường Cao đẳng 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;
- BLD Thuế tỉnh;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Phòng NVDTPC; QLDN2;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (8b).

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



Võ Tấn Tân