

Số: 963 /SLA-QLDN
V/v hướng dẫn chính sách thuế
đối với cơ sở giáo dục công lập

Sơn La, ngày 14 tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La;
Mã số thuế: 5500210558;
Địa chỉ: Khu đô thị mới Chiềng Ngần, xã Chiềng
Ngần, tỉnh Sơn La.

Thuế tỉnh Sơn La nhận được phiếu đề nghị giải đáp của Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La tại Hội nghị tập huấn, đối thoại người nộp thuế do Thuế tỉnh Sơn La tổ chức vào ngày 03/10/2025; nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế đối với khoản thu nhận được từ doanh nghiệp chi trả cho nhà trường khoản chi phí quản lý để tổ chức hướng dẫn thực hành, thực tập cho học sinh, sinh viên tại doanh nghiệp.

Vấn đề này, Thuế tỉnh Sơn La có ý kiến như sau:

1. Về thuế Giá trị gia tăng (GTGT)

Tại Điều 3, khoản 13 Điều 5 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định:

“ Điều 3. Đối tượng chịu thuế

Hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.

...

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.”

2. Về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Tại điểm d, đ khoản 1 Điều 2, khoản 1 Điều 3 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 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;

đ) Tổ chức khác có hoạt động sản xuất, kinh doanh có thu nhập.

...

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.”

Căn cứ các quy định trích dẫn nêu trên, Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La có khoản thu nhận được từ doanh nghiệp chi trả cho nhà trường khoản chi phí quản lý để tổ chức hướng dẫn thực hành, thực tập cho học sinh, sinh viên tại doanh nghiệp thì nghĩa vụ thuế phải thực hiện như sau:

- Đối với Thuế GTGT: đề nghị Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La căn cứ vào tình hình hoạt động, nội dung và mục đích của khoản thu để xác định bản chất của khoản thu.

+ Trường hợp khoản thu là phần thu nhập gắn liền với hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật về giáo dục, giáo dục nghề nghiệp thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 13 Điều 5 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024.

+ Trường hợp khoản thu không liên quan trực tiếp đến hoạt động đào tạo, dạy học, dạy nghề, hoặc là hoạt động dịch vụ mang tính kinh doanh, không thuộc nội dung chương trình đào tạo được phê duyệt thì khoản thu này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định tại Điều 3 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15.

- Đối với Thuế TNDN: Hoạt động phối hợp với doanh nghiệp để tổ chức hoạt động đào tạo, hướng dẫn thực hành, thực tập cho học sinh, sinh viên thì khoản thu phát sinh từ hoạt động này thuộc đối tượng phải kê khai và nộp Thuế TNDN theo quy định.

Thuế tỉnh Sơn La trả lời đề Trường Cao đẳng kỹ thuật Công nghệ Sơn La biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Sơn La;
- Lưu: VT, QLDN.

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



Phạm Văn Phong