

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

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

Số: 1430 /CT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 28 tháng 5 năm 2025

Kính gửi: Chi cục Thuế khu vực I

Cục Thuế nhận được công văn số 13150/CTHN-TTKT2 ngày 07/3/2025 của Cục Thuế TP. Hà Nội (nay là Chi cục Thuế Khu vực I) về chính sách ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động đào tạo của Công ty Language Link Việt Nam (Công ty). Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm a khoản 2 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định:

“2. Áp dụng thuế suất 10% đối với các khoản thu nhập sau:

a) Phần thu nhập của doanh nghiệp từ thực hiện hoạt động xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao và môi trường.

Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các doanh nghiệp thực hiện xã hội hóa quy định tại Khoản này do Thủ tướng Chính phủ quy định;”

- Tại Mục II phụ lục Danh mục sửa đổi, bổ sung một số nội dung của danh mục loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 của Thủ tướng Chính phủ (Ban hành kèm theo Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ) quy định:

II. Bổ sung vào điểm C Mục I Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg như sau:

Cơ sở giáo dục thường xuyên	Tỉ lệ học viên tối đa/giáo viên/ca học	Diện tích phòng học tối thiểu	Căn cứ pháp lý
Trung tâm Ngoại ngữ - Tin học	25 học viên/giáo viên/ca học	1,5 m ² / học viên/ca học	Thông tư số 03/2011/TT-BGDĐT ngày 28/01/2011 của BGDĐT về Quy chế tổ chức hoạt động của Trung tâm NNTH

Căn cứ các quy định nêu trên thì:

- Đối với thu nhập từ hoạt động đào tạo tại cơ sở đào tạo của Công ty:

Trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực giáo dục, đào tạo đáp ứng điều kiện tại Mục II về Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường thì thu nhập từ hoạt động đào tạo tại các cơ sở đào tạo của Công ty được áp dụng ưu đãi về thuế TNDN theo quy định.

- Đối với thu nhập từ hoạt động liên kết đào tạo với các trường học đã có trường hợp tương tự được hướng dẫn tại công văn số 3741/TCT-CS ngày 18/8/2017 của Tổng cục Thuế (*công văn photo kèm theo*). Theo đó, trường hợp hoạt động đào tạo ngoài cơ sở đào tạo của Công ty không đáp ứng các quy định về loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn thì thu nhập từ hoạt động này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hóa. Công ty có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNDN đối với khoản thu nhập này.

Đề nghị Chi cục Thuế khu vực I căn cứ các quy định nêu trên, đối chiếu với điều kiện thực tế tại đơn vị để xử lý theo đúng quy định./. *g*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban Pháp chế (Cục Thuế);
- Website CT;
- Lưu VT, CS. *g*

(313)

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN
BAN CHÍNH SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN**



Mạnh Thị Tuyết Mai

27/09/CS



Ký bởi: Tổng cục Thuế
Địa chỉ: Tổng cục Thuế
Thời gian ký: 21.08.2017 11:17

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3741/TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 38272/CT-TTHT ngày 7/6/2017 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế đối với hoạt động giáo dục đào tạo của Trung tâm đào tạo ngoại ngữ Victoria, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1 và Điều 2 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 của Chính phủ; Mục II Thông tư số 135/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính: kể từ ngày Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 của Chính phủ có hiệu lực thi hành, cơ sở thực hiện xã hội hóa thuộc đối tượng điều chỉnh của Nghị định số 69/2008/NĐ-CP đáp ứng danh mục loại hình và đáp ứng các tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn do Thủ tướng Chính phủ quy định thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 của Chính phủ.

Tại Điều 2 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP ngày 30/05/2008 của Chính phủ quy định: *"Điều kiện để cơ sở thực hiện xã hội hóa được hưởng các chính sách khuyến khích phát triển xã hội hóa quy định tại Nghị định này là cơ sở phải thuộc danh mục các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn do Thủ tướng Chính phủ quyết định"*.

- Tại khoản 10 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định:

"Cơ sở thực hiện xã hội hóa là:

- Các cơ sở ngoài công lập được thành lập và có đủ điều kiện hoạt động theo quy định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền trong các lĩnh vực xã hội hóa.

- Các doanh nghiệp được thành lập để hoạt động trong các lĩnh vực xã hội hóa và có đủ điều kiện hoạt động theo quy định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

- Các cơ sở sự nghiệp công lập thực hiện góp vốn, huy động vốn, liên doanh, liên kết theo quy định của pháp luật thành lập các cơ sở hạch toán độc lập hoặc doanh nghiệp hoạt động trong các lĩnh vực xã hội hóa theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Cơ sở xã hội hóa phải đáp ứng danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn theo danh mục do Thủ tướng Chính phủ quy định."

- Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định số 1466/QĐ-TTg ngày 10/10/2008 về danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện XHH trong lĩnh vực giáo dục đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao, môi trường (Quyết định số 1466) và Quyết định số 693/QĐ-TTg ngày 06/5/2013 sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Danh mục chi tiết ban hành kèm theo Quyết định số 1466 (Quyết định số 693). Quyết định số 1466, Quyết định số 693 không có loại hình Trung tâm Ngoại ngữ - Tin học.

- Tại Mục II Danh mục ban hành kèm theo Quyết định số 1470/QĐ-TTg (Quyết định số 1470) ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hoá trong lĩnh vực giáo dục – đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hoá, thể thao, môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1466/QĐ-TTg quy định loại hình Trung tâm Ngoại ngữ - Tin học phải đáp ứng 2 điều kiện cụ thể: (i) tỷ lệ học viên tối đa/giáo viên/ca học: 25 học viên/giáo viên/ca học; (ii) diện tích phòng học tối thiểu 1,5m²/học viên/ca học.

- Theo trình bày của Cục Thuế TP Hà Nội:

“- Trung tâm đào tạo ngoại ngữ Victoria thuộc Công ty Cổ phần Giáo dục và Đào tạo Victoria được Sở GD&ĐT HN ban hành Quyết định số 8017/QĐ-SGD&ĐT ngày 28/8/2009 cho phép dạy ngoại ngữ theo chương trình giáo dục thường xuyên. Trung tâm liên kết với các trường tiểu học trên các quận, huyện của TP Hà Nội để tổ chức dạy học tiếng anh cho học sinh tiểu học. Trong đó, Trung tâm có trang bị, cấp phát tài liệu, công cụ, dụng cụ hỗ trợ giảng dạy cho giáo viên và thanh toán lại cho nhà trường 25% doanh thu để chi trả tiền điện, nước, cơ sở vật chất và các khoản chi khác phục vụ công tác giảng dạy.

- Trung tâm không đáp ứng tỷ lệ tối đa 25 học viên/giáo viên/ca học và diện tích phòng học tối thiểu 1,5m²/học viên/ca học do không tổ chức dạy học trực tiếp tại trung tâm.”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Trung tâm đào tạo ngoại ngữ Victoria (gọi tắt là Trung tâm) không tổ chức dạy học trực tiếp tại trung tâm mà thực hiện liên kết với các trường tiểu học theo hợp đồng hợp tác giảng dạy ngoại ngữ và hưởng doanh thu theo tỷ lệ của từng hợp đồng. Đồng thời, Trung tâm cũng không đáp ứng đủ các quy định có liên quan tại các Quyết định của Thủ tướng Chính phủ (Quyết định số 1466, Quyết định số 693/QĐ-TTg và Quyết định số 1470/QĐ-TTg) về Danh mục chi tiết các loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của các cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường. Do đó, đối với thu nhập của Trung tâm phát sinh từ hoạt động liên kết này trước ngày 22/07/2016 và sau ngày 22/07/2016 (ngày ban hành Quyết định số 1470/QĐ-TTg) đều không được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động xã hội hoá. Trung tâm có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNDN đối với khoản doanh thu thu được từ việc ký kết các hợp đồng liên kết giảng dạy.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ quy định nêu trên, đối chiếu với điều kiện thực tế của Trung tâm đào tạo ngoại ngữ Victoria để xử lý theo đúng quy định./

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(3b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

1823