

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 3878 /CT-QLAC  
V/v sử dụng chứng từ đối với  
khoản thu học phí của các cơ sở  
thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

Hà Nội, ngày 08 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Sở Giáo dục và Đào tạo TP Hà Nội.



Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 1093/SGD&ĐT-KHTC ngày 14/4/2017 của Sở Giáo dục và Đào tạo về việc sử dụng chứng từ đối với khoản thu học phí của các cơ sở thuộc hệ thống giáo dục quốc dân. Sau khi xin ý kiến của Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn như sau:

Căn cứ điểm a Khoản 1 Điều 9 Mục 2 Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2017 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập:

*“Điều 9. Giá, phí dịch vụ sự nghiệp công*

1. *Giá dịch vụ sự nghiệp công*

a) *Dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng kinh phí Nhà nước*

*Đơn vị sự nghiệp công được xác định giá dịch vụ sự nghiệp công theo cơ chế thị trường, được quyết định các khoản thu, mức thu bảo đảm bù đắp chi phí hợp lý, có tích lũy theo quy định của pháp luật đối với từng lĩnh vực;*

*-Riêng dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh và dịch vụ giáo dục, đào tạo tại cơ sở khám bệnh, cơ sở giáo dục, đào tạo của Nhà nước thực hiện theo quy định pháp luật về giá.”*

Tại Khoản 2 Điều 7 Nghị định 120/2016/NĐ-CP ngày 23/8/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật phí và lệ phí quy định điều khoản chuyển tiếp:

*“2. Các khoản phí trong Danh mục phí và lệ phí kèm theo Nghị định số 24/2006/NĐ-CP ngày 06 tháng 3 năm 2006 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Pháp lệnh phí và lệ phí chuyển sang cơ chế giá theo Luật phí và lệ phí thực hiện theo quy định pháp luật về giá,”*

Tại Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ có quy định:

*“Điều 15. Lập hoá đơn*

*“1. Khi bán hàng hoá, dịch vụ người bán phải lập hoá đơn. Khi lập hoá đơn phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Nghị định này...”*

*...6. Bộ Tài chính quy định việc lập hoá đơn đối với các trường hợp cụ thể khác.”*

Tại điểm 2.1 khoản 2 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc lập hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

*“2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể như sau:*

2.1. Tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, đối tượng được miễn thuế GTGT thì sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ."

Tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn một số điều Luật thuế GTGT quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

" Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp..."

Căn cứ các quy định nêu trên, kể từ ngày 1/1/2017 khoản thu học phí không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13 ngày 25/11/2015 của Quốc hội XIII mà chuyển sang cơ chế giá theo quy định pháp luật và thuộc đối tượng điều chỉnh của pháp luật thuế.

Theo đó, Sở Giáo dục và Đào tạo TP Hà Nội hướng dẫn các đơn vị, tổ chức khi cung cấp dịch vụ giáo dục và đào tạo theo mức khung học phí và mức trần học phí theo quy định của Nhà nước thì sử dụng hóa đơn theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính Phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 sửa đổi một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Sở Giáo dục và Đào tạo TP Hà Nội biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng kiểm tra thuế số 6;
- Lưu: VT, QLAC(3). (5,3)

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Hồ