

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:
V/v chính sách thuế đối với khoản
tài trợ cho hoạt động giáo dục

Bình Định, ngày tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Trường Đại học Quy Nhơn.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 2611/ĐHQN-KHTC ngày 02/8/2023 của Trường Đại học Quy Nhơn hỏi về chính sách thuế đối với đơn vị nhận tài trợ cho các hoạt động giáo dục, nghiên cứu khoa học.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về đối tượng không chịu thuế GTGT (Thông tư 219):

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

13. 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 hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.”

- Tại khoản 7 Điều 8 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về thu nhập được miễn thuế (Thông tư 78):

“7. Khoản tài trợ nhận được để sử dụng cho hoạt động giáo dục, nghiên cứu khoa học, văn hoá, nghệ thuật, từ thiện, nhân đạo và hoạt động xã hội khác tại Việt Nam.

Trường hợp tổ chức nhận tài trợ sử dụng không đúng mục đích các khoản tài trợ trên thì tổ chức nhận tài trợ phải tính nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính trên phần sử dụng sai mục đích trong kỳ tính thuế phát sinh việc sử dụng sai mục đích.

Tổ chức nhận tài trợ quy định tại Khoản này phải được thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật, thực hiện đúng quy định của pháp luật về kế toán thống kê.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Trường Đại học Quy Nhơn (Nhà trường) là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Bộ Giáo dục và Đào tạo đang dự kiến triển khai thực hiện một số dự án: Dự án kết nối khoảng cách số giữa Nông Cống và Việt Nam thông qua chuyển đổi số tại các cơ sở giáo dục đại học và Dự án Phát triển mô hình đào tạo E-LEARNING tại Trường Đại học Quy Nhơn thì:

- Về thuế GTGT: Cả 02 dự án: Dự án kết nối khoảng cách số giữa Mông Cổ và Việt Nam thông qua chuyển đổi số tại các cơ sở giáo dục đại học và Dự án Phát triển mô hình đào tạo E-LEARNING tại Trường Đại học Quy Nhơn; kinh phí của 02 dự án có khoản tài trợ nhận được từ tổ chức như Ủy ban Châu Âu EC, Tổ chức đại học Pháp ngữ AUF với mục tiêu nhằm đào tạo trực tuyến E-learning, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá chuyển đổi kỹ thuật số thì khoản kinh phí này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 13 Điều 4 Thông tư 219.

- Về thuế TNDN: Kinh phí của 02 dự án có khoản tài trợ nhận được từ tổ chức như Ủy ban Châu Âu EC, Tổ chức đại học Pháp ngữ AUF để sử dụng cho hoạt động giáo dục (phát triển kỹ năng mềm số cho tất cả các cơ sở giáo dục đại học thông qua các lộ trình giáo dục sáng tạo, đào tạo trực tuyến E-learning) thì thu nhập phát sinh từ khoản tài trợ nhận được để sử dụng cho hoạt động giáo dục tại Việt Nam (không phát sinh chênh lệch thu chi) được miễn thuế TNDN theo quy định tại khoản 7 Điều 8 Thông tư 78.

Trường hợp Nhà trường sử dụng không đúng mục đích các khoản tài trợ trên thì phải tính nộp thuế TNDN tính trên phần sử dụng sai mục đích trong kỳ tính thuế phát sinh việc sử dụng sai mục đích.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Trường Đại học Quy Nhơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT3, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn