



BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

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

Số: 517 /CT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 09 tháng 04 năm 2025

Kính gửi: Chi cục Thuế khu vực III

Cục Thuế nhận được công văn số 706/CTHPH-TTHT ngày 26/02/2025 của Cục Thuế thành phố Hải Phòng (nay là Chi cục Thuế khu vực III) về vướng mắc liên quan đến việc xác định kỳ tính thuế mà các cơ sở giáo dục công lập phải thực hiện kê khai, tính nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản thu học phí. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Danh mục Phí, lệ phí ban hành kèm theo Pháp lệnh số 38/2001/PL-UBTVQH10 ngày 28/8/2001 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội, “*học phí*” thuộc “*Danh mục phí*”;

- Tại Điều 24 Pháp lệnh phí và lệ phí số 38/2001/PL-UBTVQH10 ngày 28/8/2001 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội quy định:

“Phí, lệ phí thuộc ngân sách nhà nước không phải chịu thuế”.

- Tại Luật Phí và lệ phí số 97/2015/QH13 ngày 25/11/2015 của Quốc hội quy định:

“1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.

...

Các khoản phí trong Danh mục phí và lệ phí kèm theo Pháp lệnh phí và lệ phí số 38/2001/PL-UBTVQH10 chuyển sang thực hiện theo cơ chế giá do Nhà nước định giá theo Danh mục tại Phụ lục số 2 kèm theo Luật này được thực hiện theo Luật giá kể từ ngày Luật này có hiệu lực thi hành”.

Căn cứ các quy định nêu trên, kể từ ngày 01/01/2017 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, việc áp dụng cơ chế giá đối với khoản thu học phí có hiệu lực kể từ ngày 01/01/2017 (theo hiệu lực của Luật phí và lệ phí số 97/2015/QH13).

Cục Thuế thông báo để Chi cục Thuế khu vực III được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban PC (CT);
- Website CT;
- Lưu VT, CS(3b).

(3 i 3)

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



Mạnh Thị Tuyết Mai