

Số: /SGDDĐT-KHTC
V/v hướng dẫn hạch toán các
khoản thu trong cơ sở giáo dục

Bắc Giang, ngày tháng năm 2023

Kính gửi:

- Phòng Giáo dục và Đào tạo các huyện, thành phố;
- Các đơn vị công lập trực thuộc Sở Giáo dục và Đào tạo.

Để thống nhất việc hạch toán kế toán các khoản thu từ học sinh tại các cơ sở giáo dục trên địa bàn toàn tỉnh, Sở GDĐT hướng dẫn các đơn vị, cơ sở giáo dục thực hiện việc hạch toán kế toán các khoản thu, chi trong cơ sở giáo dục từ năm học 2023-2024, cụ thể như sau:

I. HỌC PHÍ

Cơ sở giáo dục thuộc nhóm 3 (Đơn vị sự nghiệp công tự bảo đảm một phần chi thường xuyên) và nhóm 4 (Đơn vị sự nghiệp công do Nhà nước bảo đảm chi thường xuyên) mở tài khoản thu học phí tại ngân hàng thương mại; định kỳ nộp vào tài khoản tiền gửi của cơ sở giáo dục mở tại Kho bạc Nhà nước để quản lý theo quy định (Điều 23 Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021).

II. CÁC KHOẢN THU DỊCH VỤ PHỤC VỤ, HỖ TRỢ HOẠT ĐỘNG GIÁO DỤC, MUA HỘ NGƯỜI HỌC

1. Quy định về hạch toán kế toán

- Việc thu, chi các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục được hạch toán trên hệ thống sổ sách kế toán của đơn vị theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp và thanh quyết toán theo quy định hiện hành. Mẫu chứng từ kế toán thực hiện theo Điều 3 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính. Nội dung chi của từng khoản phải bảo đảm chứng từ, hoá đơn hợp pháp, hợp lệ theo quy định.

- Cơ sở giáo dục được mở tài khoản tiền gửi tại Ngân hàng thương mại để phản ánh các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục (theo quy định tại khoản 1 điều 23 Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021).

- Các khoản hạch toán doanh thu (Tài khoản 531) gồm: trông giữ xe; dịch vụ tuyển sinh các cấp, dịch vụ trông, chăm sóc trẻ em trước và sau giờ tan học các ngày trong tuần và ngày nghỉ; dịch vụ chăm sóc và giáo dục trẻ độ tuổi dưới 36 tháng; dạy thêm các môn văn hoá; dạy kỹ năng sống, nghệ thuật, thể dục thể thao; dạy ngoại ngữ, tin học tại Trung tâm GDNN-GDTX; dạy ngoại ngữ tự chọn lớp 1, lớp 2; dạy ngoại ngữ của giáo viên người nước ngoài; dạy ngoại ngữ đối với trẻ mầm non; sát hạch và cấp chứng chỉ ứng dụng công nghệ thông tin; nhà ở ký túc xá.

Các cơ sở giáo dục hạch toán đầy đủ các khoản thu, chi và nộp thuế theo quy định (nếu có). Kết thúc năm tài chính, phần chênh lệch thu lớn hơn chi thực hiện 40% nguồn cải cách tiền lương và trích lập các quỹ theo quy định.

- Các khoản hạch toán thu hộ chi hộ (Tài khoản 338): Điện sử dụng điều hòa, bình nóng lạnh; đưa đón học sinh; dịch vụ phòng chống dịch bệnh, thiên tai theo chỉ đạo của cấp có thẩm quyền; tiền ăn bán trú; phục vụ ở bán trú; hoạt động trải nghiệm và hoạt động trải nghiệm hướng nghiệp (ngoài nhà trường); dịch vụ ứng dụng chuyển đổi số trong phối hợp giữa nhà trường và phụ huynh học sinh; vệ sinh trường học; nước uống; tổ chức thi khảo sát, thi đánh giá năng lực, thi thử, luyện kỹ năng làm bài thi; đồ dùng bán trú; xã hội hoá giáo dục để hỗ trợ tu sửa cơ sở vật chất, mua thiết bị dạy học.

- Riêng đối với khoản thu xã hội hoá giáo dục để hỗ trợ tu sửa cơ sở vật chất, mua thiết bị dạy học:

Trên cơ sở nhu cầu nguồn kinh phí để tu sửa cơ sở vật chất, mua bổ sung thiết bị dạy học cần thiết, cơ sở giáo dục tổ chức thảo luận trong Hội đồng trường, lập dự toán chi tiết từng nội dung để huy động từ các phụ huynh học sinh trên tinh thần tự nguyện. Trình tự, thủ tục về sửa chữa và mua sắm thực hiện theo quy định như đối với nguồn ngân sách nhà nước.

Trường hợp huy động của các doanh nghiệp, các nhà tài trợ, thực hiện theo Thông tư số 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03 tháng 8 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo quy định về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân.

2. Về nghĩa vụ thuế đối với các khoản thu

2.1. Đối với các khoản thu không thuộc đối tượng chịu Thuế giá trị gia tăng (GTGT) và Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) trong các cơ sở giáo dục gồm: Điện sử dụng điều hòa, bình nóng lạnh; đưa đón học sinh; dịch vụ trông, chăm sóc trẻ em trước và sau giờ tan học các ngày trong tuần và ngày nghỉ; dịch vụ nuôi dưỡng, chăm sóc và giáo dục trẻ nhà trẻ độ tuổi dưới 36 tháng; dịch vụ phòng chống dịch bệnh, thiên tai theo chỉ đạo của cấp có thẩm quyền; tiền ăn bán trú; phục vụ ở bán trú; hoạt động trải nghiệm và hoạt động trải nghiệm hướng nghiệp (ngoài nhà trường); dịch vụ ứng dụng chuyển đổi số trong phối hợp giữa nhà trường và phụ huynh học sinh; vệ sinh trường học; nước uống; tổ chức thi khảo sát, thi đánh giá năng lực, thi thử, luyện kỹ năng làm bài thi; đồ dùng bán trú; xã hội hoá giáo dục để hỗ trợ tu sửa cơ sở vật chất, mua thiết bị dạy học.

2.2. Đối với các khoản thu thuộc đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp gồm: Nhà ở ký túc xá; dịch vụ tuyển sinh các cấp, sát hạch và cấp chứng chỉ ứng dụng công nghệ thông tin; dạy thêm các môn văn hoá; dạy kỹ năng sống, nghệ thuật, thể dục thể thao; dạy ngoại ngữ tin học tại Trung tâm GDNN-GDTX; dạy ngoại ngữ tự chọn lớp 1,2; dạy ngoại ngữ của giáo viên người nước ngoài; dạy ngoại ngữ đối với trẻ mầm non.

Trường hợp cơ sở giáo dục hạch toán doanh thu trừ chi phí thì tính thuế TNDN theo quy định tại Điều 5 và Điều 6 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ {(doanh thu - chi phí) x thuế suất}. Tỷ lệ thuế suất là 20% (theo điều 11 của Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính).

Trường hợp hạch toán được doanh thu nhưng không xác định được chi phí thì kê khai nộp thuế TNDN theo tỷ lệ 2% trên doanh thu cung cấp dịch vụ (điểm c khoản 5 Điều 11 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ).

2.3. Đối với các khoản thu thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp gồm: Dịch vụ trông giữ xe.

Cơ sở giáo dục thực hiện hạch toán, quyết toán và nộp thuế GTGT bằng 5% trên doanh thu (tại Khoản 2 Điều 13 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính).

Cơ sở giáo dục thực hiện hạch toán, quyết toán và nộp thuế TNDN bằng 2% trên doanh thu (tại Khoản 5 Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính).

Yêu cầu các cơ sở giáo dục nghiêm túc thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc cần phản ảnh kịp thời về Sở GDĐT để xem xét, phối hợp, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND các huyện, TP;
- Lãnh đạo Sở GDĐT;
- Các phòng Sở GDĐT;
- Lưu: VT, KHTC.

GIÁM ĐỐC

Tạ Việt Hùng