

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số:
V/v chính sách thuế GTGT đối với
hoạt động đào tạo lái xe

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Đào tạo lái xe Đồng Nai
Địa chỉ: Huỳnh Văn Nghệ, KP5, phường Trần Biên, tỉnh Đồng Nai
MST: 3600674214

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 15/TTĐTLX ngày 12/01/2026 của Trung tâm Đào tạo lái xe Đồng Nai (sau đây gọi là Trung tâm) giải đáp vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động đào tạo lái xe. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 13 Điều 5, khoản 3 Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội quy định:

“Điều 5. Đối tượng không chịu thuế

...13. Hoạt động dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật về giáo dục, giáo dục nghề nghiệp.”

“Điều 9. Thuế suất

...3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, bao gồm cả dịch vụ được các nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số.”

- Căn cứ Điều 1 Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/06/2025 của Quốc hội quy định về giảm thuế giá trị gia tăng quy định:

“Điều 1. Phạm vi áp dụng

1. Giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng, áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 3 Điều 9 của Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 (còn 8%), trừ một số nhóm hàng hóa, dịch vụ sau: viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, sản phẩm kim loại, sản phẩm khai khoáng (trừ than), sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (trừ xăng).”

- Căn cứ khoản 2 Điều 11, khoản 2 Điều 12 và khoản 1 Điều 8 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội quy định:

“Điều 11. Phương pháp khấu trừ thuế

...2. Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

- a) Cơ sở kinh doanh có doanh thu hằng năm từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ 01 tỷ đồng trở lên, trừ hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh;
- b) Cơ sở kinh doanh tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh;”

“Điều 12. Phương pháp tính trực tiếp

...2. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp theo doanh thu bằng tỷ lệ % nhân với doanh thu áp dụng như sau:

a) Đối tượng áp dụng bao gồm:

a1) Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã có doanh thu hằng năm dưới mức ngưỡng doanh thu 01 tỷ đồng, trừ trường hợp tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế quy định tại khoản 2 Điều 11 của Luật này;

...

a4) Tổ chức khác, trừ trường hợp nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế quy định tại khoản 2 Điều 11 của Luật này;

b) Tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

...b2) Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;

b3) Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;

b4) Hoạt động kinh doanh khác: 2%;

c) Doanh thu để tính thuế giá trị gia tăng là tổng số tiền bán hàng hóa, dịch vụ ghi trên hóa đơn bán hàng, bao gồm các khoản phụ thu và phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.”

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng

1. Thời điểm xác định thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

...b) Đối với dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ hoặc thời điểm lập hóa đơn cung cấp dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...”

- Căn cứ khoản 1, khoản 6 và khoản 8 Điều 60 Luật Trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15 và khoản 1 Điều 6 Nghị định số 160/2024/NĐ-CP ngày 18/12/2024 của Chính phủ quy định về hoạt động đào tạo và sát hạch lái xe. Theo đó, hoạt động đào tạo lái xe là hoạt động dạy học theo quy định của pháp luật chuyên ngành về đào tạo lái xe, thuộc phạm vi quản lý nhà nước của Bộ Xây dựng; không thuộc đối tượng, phạm vi điều chỉnh của Luật Giáo dục số 43/2019/QH14 và Luật Giáo dục nghề nghiệp số 74/2014/QH13, do đó thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định

- Căn cứ khoản 1, khoản 3, khoản 4 và khoản 5 Điều 61 Luật trật tự, an toàn giao thông đường bộ số 36/2024/QH15, theo đó, hoạt động sát hạch lái xe do cơ quan nhà nước có thẩm quyền thực hiện, trung tâm sát hạch lái xe là đơn vị cung cấp dịch vụ sát

hạch lái xe. Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15, hoạt động sát hạch lái xe thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.

- Căn cứ Điều 11 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025 quy định:

“Điều 11. Phương pháp tính thuế

1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế được tính bằng thu nhập tính thuế nhân với thuế suất, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Chính phủ quy định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với các trường hợp sau đây:

...b) Doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng quy định tại khoản 2 Điều 10 của Luật này trong trường hợp xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh;

c) Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác quy định tại các điểm c, d và đ khoản 1 Điều 2 của Luật này có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thu nhập được miễn thuế quy định tại Điều 4 của Luật này) mà các đơn vị này hạch toán được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh.”

Theo các nội dung quy định hướng dẫn nêu trên và căn cứ vào tình hình hoạt động thực tế của Trung tâm, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

- Đối với thuế giá trị gia tăng:

Đề nghị Trung tâm căn cứ hướng dẫn tại Điều 8, Điều 9, Điều 11 và Điều 12 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 và Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/06/2025 của Quốc hội để xác định thời điểm xác định thuế GTGT, thuế suất và phương pháp kê khai thuế.

- Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp, đề nghị Trung tâm căn cứ hướng dẫn tại Điều 11 Luật số 67/2025/QH15 để xác định và kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp.

Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Trung tâm biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Phòng: NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN2 (Huyền, 2b).

**KT.TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Minh Hải