

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 khai thuế đối với  
hợp tác với cá nhân.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Moveo Bình Định.  
Địa chỉ : Lô CC2 Khu CN Nhơn Hội ( Khu A), Khu KT Nhơn Hội,  
xã Nhơn Hội, TP. Quy Nhơn, T. Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 148/2023/CV-MOBD ngày 21/12/2023 của Công ty TNHH Moveo Bình Định hỏi “ về việc nộp thuế phát sinh từ hợp đồng hợp tác kinh doanh đào tạo dạy lái xe”.

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

- Tại khoản 13 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về 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 hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.”*

- Tại điểm n khoản 3 Điều 5 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định doanh thu tính thuế đối với hợp đồng hợp tác kinh doanh:

*“n) Đối với hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh:*

*- Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ thì doanh thu tính thuế là doanh thu của từng bên được chia theo hợp đồng.”*

- Tại điểm b khoản 1 Điều 8 Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 01/06/2021 của Bộ Tài chính quy định về tổ chức, cá nhân khai thuế thay cho cá nhân như sau:

*“b) Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân;”*

- Tại số thứ tự 2 thuộc Phụ lục 1 kèm theo Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 01/06/2021 của Bộ Tài chính quy định về tỉ lệ thuế trên doanh thu đối với cá nhân kinh doanh:

STT	Danh mục ngành nghề	Tỷ lệ % tính thuế GTGT	Thuế suất thuế TNCN
2.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hoạt động cung cấp dịch vụ không chịu thuế GTGT, không phải khai thuế GTGT, thuộc diện chịu thuế GTGT 0% theo pháp luật về thuế GTGT;</li> <li>- Hoạt động hợp tác kinh doanh với tổ chức thuộc nhóm ngành nghề này mà tổ chức có trách nhiệm khai thuế GTGT đối với toàn bộ doanh thu của hoạt động hợp tác kinh doanh theo quy định;</li> <li>- Khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác;</li> </ul>	-	<b>2%</b>

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Moveo Bình Định (Công ty) có ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân có tài sản xe ô tô để đào tạo dạy lái xe và phân chia kết quả theo tỉ lệ % trên doanh thu thì Công ty phải kê khai thuế như sau:

1- Đối với Công ty:

1.1. Về Thuế Giá trị gia tăng: Dịch vụ đào tạo dạy lái xe, thuộc diện không chịu Thuế GTGT, Công ty xuất hóa đơn trên toàn bộ doanh thu nhận được từ dịch vụ dạy lái xe.

1.2. Về Thuế Thu nhập doanh nghiệp: Doanh thu tính Thuế TNDN là tỉ lệ % trên doanh thu mà Công ty nhận được theo hợp đồng. Đối với chi phí tương ứng doanh thu nhận được theo hợp đồng, đơn vị kê khai xác định chi phí được tính trừ theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

2- Đối với thuế khai thay cho cá nhân:

Doanh thu tính thuế của cá nhân là tỷ lệ % trên doanh thu mà cá nhân nhận được theo thỏa thuận tại hợp đồng. Căn cứ doanh thu của cá nhân, đơn vị khai vào mẫu 01-1/BK-CNKD kèm theo Tờ khai 01/CNKD (tỉ lệ % Thuế GTGT bằng 0, thuế suất Thuế TNCN là 2%) theo quy định trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Moveo Bình Định biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

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

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**