

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 cá nhân
hợp tác chăn nuôi với tổ chức

Bình Định, ngày tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH ANT (MV).

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số ANT(MV)-03/2023 ngày 02/3/2023 của Công ty TNHH ANT (MV) hỏi về chính sách thuế đối với hộ gia đình, cá nhân hợp tác chăn nuôi với tổ chức.

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

- Tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“2. Quy định về cấp và kê khai xác định nghĩa vụ thuế khi cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh như sau:

a) Loại hóa đơn cấp theo từng lần phát sinh

a.1) Cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh là hóa đơn bán hàng trong các trường hợp:

- Hộ, cá nhân kinh doanh theo quy định tại khoản 4 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 không đáp ứng điều kiện phải sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế nhưng cần có hóa đơn để giao cho khách hàng;

...

c) Xác định cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

...

c.2) Đối với hộ, cá nhân kinh doanh:

- Đối với hộ, cá nhân kinh doanh có địa điểm kinh doanh cố định: Hộ, cá nhân kinh doanh nộp hồ sơ đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh tại Chi cục Thuế quản lý nơi hộ, cá nhân kinh doanh tiến hành hoạt động kinh doanh.

- Đối với hộ, cá nhân kinh doanh không có địa điểm kinh doanh cố định: Hộ, cá nhân kinh doanh nộp hồ sơ đề nghị cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú hoặc nơi hộ, cá nhân đăng ký kinh doanh.”

- Tại điểm c khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế:

“c) Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân thì cá nhân không trực tiếp khai thuế. Tổ chức có trách nhiệm khai thuế giá trị gia tăng đối với toàn bộ doanh thu của hoạt động hợp tác kinh doanh theo quy định của pháp luật về thuế và quản lý thuế của tổ chức mà không phân biệt hình thức phân chia kết quả hợp tác kinh doanh, đồng thời khai thay và nộp thay thuế thu nhập cá nhân cho cá nhân hợp tác kinh doanh. Trường hợp tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo quy định tại khoản 5 Điều 51 Luật Quản lý thuế, mà cá nhân có ngành nghề đang hoạt động cùng với ngành nghề hợp tác kinh doanh với tổ chức thì tổ chức và cá nhân tự thực hiện khai thuế tương ứng với kết quả thực tế hợp tác kinh doanh theo quy định.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH ANT (MV) có hợp đồng chăn nuôi heo với cá nhân ông Lê Hùng Diệp, địa chỉ tổ 34 Hòn Chông, phường Vĩnh Phước, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa (không ký hợp đồng lao động với đơn vị) bằng hình thức đơn vị giao con giống, thức ăn và thuốc thú y cho cá nhân thực hiện hợp đồng nuôi heo, tại xã Bình An, huyện Bình Sơn, tỉnh Quảng Ngãi. Khi heo đến thời điểm xuất chuồng phải giao lại heo thịt cho đơn vị và sẽ trả tiền công nuôi heo cho cá nhân thì:

1. Công ty TNHH ANT (MV) không có nghĩa vụ phải khấu trừ thuế nộp thay cho cá nhân vì trường hợp này không phải là hợp đồng hợp tác kinh doanh (không phân chia lợi nhuận, phân chia sản phẩm) và “Hợp đồng chăn nuôi” thể hiện ông Diệp là người đứng ra tổ chức hoạt động chăn nuôi (có tính thầu nhân công).

2. Cá nhân ông Diệp liên hệ đến Chi cục Thuế thị xã An Nhơn (nơi phát sinh doanh thu và cá nhân đăng ký kinh doanh) để cấp hóa đơn bán hàng điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh giao cho đơn vị và tự kê khai nộp thuế.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH ANT (MV) biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng HKDCN, NVDTPC, TTKT3, KTNB;
- Chi cục Thuế TX An Nhơn;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu