

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE

Số: /CTBTR-TTHT

V/v chính sách thuế

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Bến Tre
Địa chỉ: Lô K, CCN-TTCN Phong Năm, xã Phong
Năm, huyện Giồng Trôm, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 54/2022/CV-XNK ngày 12/5/2022 của Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Bến Tre về việc hướng dẫn chính sách thuế với hợp đồng hợp tác kinh doanh.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Điểm n, Khoản 3, Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp, quy định:

“... **Điều 5. Doanh thu**

3. *Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp xác định như sau:*

...

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 lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu để xác định thu nhập chịu thuế là số tiền bán hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng. Các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phải cử ra một bên làm đại diện có trách nhiệm xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí và kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp thay cho các bên còn lại tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh...”.

Theo trình bày thì Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Bến Tre có hợp đồng hợp tác kinh doanh doanh theo thỏa thuận Công ty hạch toán doanh thu, quyết toán thuế TNDN và phân chia kết quả kinh doanh bằng lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu để xác định thu nhập chịu thuế là số tiền bán hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng. Công ty có trách nhiệm xuất hóa đơn, ghi nhận doanh thu, chi phí và kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp thay cho các bên còn lại tham gia hợp đồng hợp tác kinh theo hướng dẫn tại Điểm n, Khoản 3, Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Bến Tre biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ⁽⁴⁾.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Huỳnh Minh Giám