

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK NÔNG**

Số: /CTDNO-TTHT
V/v trả lời kiến nghị đối với các hợp tác
xã trên địa bàn tỉnh trong lĩnh vực giao
thông vận tải

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

Đắk Nông, ngày tháng năm

Kính gửi: Liên minh hợp tác xã tỉnh

Ngày 22/12/2023, Cục Thuế tỉnh Đắk Nông nhận được văn bản số 770/LMHTX-KHHT ngày 14/12/2023 của Liên minh hợp tác xã tỉnh về việc xử lý kiến nghị, khó khăn đối với các hợp tác xã (HTX) trên địa bàn tỉnh trong lĩnh vực giao thông vận tải. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với nội dung của Hợp tác xã Dịch vụ vận tải du lịch Nghĩa Bình

1.1. Về tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế

Căn cứ điểm b Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng.

Tại Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2. Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu

a) Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu gồm tỷ lệ thuế GTGT và tỷ lệ thuế TNCN áp dụng chi tiết đối với từng lĩnh vực, ngành nghề theo hướng dẫn tại Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này.

b) Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh hoạt động nhiều lĩnh vực, ngành nghề thì hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thực hiện khai và tính thuế theo tỷ lệ thuế tính trên doanh thu áp dụng đối với từng lĩnh vực, ngành nghề. Trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không xác định được doanh thu tính thuế của từng lĩnh vực, ngành nghề hoặc xác định không phù hợp với thực tế kinh doanh thì cơ quan thuế thực hiện ấn định doanh thu tính thuế của từng lĩnh vực, ngành nghề theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.”

Từ các hướng dẫn trên và đối chiếu với mục 3 Phụ lục I Ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC, đối với ngành nghề dịch vụ, vận tải áp dụng tỷ lệ % tính thuế giá trị gia tăng là 3%, thuế suất thuế thu nhập cá nhân là 1,5%. Do đó, tỷ lệ khai và nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân của các HTX đang kê khai và nộp thuế là đúng quy định.

1.2. Về miễn thuế, giảm thuế

Tại điểm b Khoản 1 Điều 52 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“b) Giảm thuế theo quy định đối với cá nhân, hộ kinh doanh, cá nhân

kinh doanh gặp khó khăn do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo ảnh hưởng đến khả năng nộp thuế;”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp người nộp thuế không gặp khó khăn do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn, bệnh hiểm nghèo ảnh hưởng đến khả năng nộp thuế thì không thuộc trường hợp được miễn, giảm thuế.

Nhằm hỗ trợ cho người nộp thuế, thúc đẩy sản xuất kinh doanh, ngày 30/6/2023 Chính phủ đã ban hành Nghị định số 44/2023/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 01/7/2023. Tại điểm b Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 44/2023/NĐ-CP, mức giảm thuế GTGT đối với hộ kinh doanh được quy định:

“Cơ sở kinh doanh (bao gồm cả hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh) tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 20% mức tỷ lệ % để tính thuế GTGT khi thực hiện xuất hóa đơn đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế GTGT quy định tại khoản 1 Điều này.”

Đề nghị người nộp thuế căn cứ tình hình thực tế sản xuất kinh doanh, áp dụng các chính sách pháp luật về thuế được trích dẫn trên đây để thực hiện.

2. Đối với nội dung của Hợp tác xã dịch vụ vận tải Đắc R’Lấp

Tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định người nộp thuế như sau:

“1. Người nộp thuế theo quy định tại Khoản 1 Điều 2 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm:

...

d) Các tổ chức được thành lập và hoạt động theo Luật hợp tác xã;

...”

Tại Khoản 1 Điều 10 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp:

“1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%, trừ trường hợp doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 20% và thuế suất từ 32% đến 50% quy định tại Khoản 2, Khoản 3 Điều này và đối tượng được ưu đãi về thuế suất quy định tại Điều 15 và Điều 16 Nghị định này.

Kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2016, những trường hợp thuộc diện áp dụng thuế suất 22% quy định tại Khoản này áp dụng thuế suất 20%.”

Căn cứ các quy định trên, hợp tác xã có hoạt động kinh doanh sẽ phải chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập chịu thuế của đơn vị.

Phương pháp và căn cứ tính thuế được hướng dẫn tại Chương II Thông tư số 78/2014/BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính 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.

Trường hợp hợp tác xã có dự án đầu tư mới tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 19

Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của phần thu nhập từ dự án đầu tư mới. Mức ưu đãi được hưởng theo quy định tại Khoản 1 Điều 15 và Khoản 1 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

3. Đối với nội dung của Hợp tác xã dịch vụ vận tải hàng hóa, hành khách 2/9

Nội dung vướng mắc trong nộp thuế kinh doanh vận tải hàng hóa, hành khách theo định mức, hiện tại trên địa bàn tỉnh Đắk Nông chưa có văn bản hướng dẫn áp dụng định mức doanh thu để tính thuế hoạt động kinh doanh vận tải. Việc kê khai thuế của hợp tác xã được thực hiện theo quy định tại điểm c Khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Về tỷ lệ tính thuế GTGT và thuế suất thuế thu nhập cá nhân được hướng dẫn tại Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và Khoản 2 Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC nêu trên. Việc điều chỉnh tỷ lệ tính thuế không thuộc thẩm quyền của cơ quan thuế, Cục Thuế sẽ xem xét và tổng hợp ý kiến đề xuất của các đơn vị để trình cấp có thẩm quyền.

Cục Thuế tỉnh Đắk Nông trả lời để Liên minh hợp tác xã tỉnh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Trang TTĐT Ngành Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trung Hiếu

