

Số: 336 /CCT-NV

Núi Thành, ngày 10 tháng 02 năm 2023

V/v trả lời chính sách thuế, hóa đơn

Kính gửi: Hợp tác xã vận tải cơ giới đường bộ Núi Thành;

Mã số thuế: 4000285352;

Địa chỉ: Thôn Định Phước, xã Tam Nghĩa, huyện Núi Thành, tỉnh Quảng Nam.

Chi cục Thuế huyện Núi Thành nhận được Văn bản số 532/VPHTX ngày 29/12/2022 của Hợp tác xã vận tải cơ giới đường bộ Núi Thành (sau đây gọi tắt là HTX) về các nội dung liên quan đến áp dụng vé điện tử đối với hoạt động kinh doanh vận tải tuyến cố định. Về vấn đề này, Chi cục Thuế huyện Núi Thành có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 67 Luật giao thông đường bộ năm 2008 quy định về điều kiện kinh doanh vận tải bằng xe ô tô:

“2. Chỉ các doanh nghiệp, hợp tác xã mới được kinh doanh vận tải hành khách theo tuyến cố định, kinh doanh vận tải hành khách bằng xe buýt, bằng xe taxi và phải có đủ các điều kiện sau đây: ...”.

- Tại điểm a khoản 1 Điều 13 Nghị định số 10/2020/NĐ-CP ngày 17/01/2020 của Chính phủ quy định về điều kiện đối với xe ô tô kinh doanh vận tải hành khách:

“a) Phải thuộc quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hợp pháp theo hợp đồng thuê phương tiện bằng văn bản của đơn vị kinh doanh vận tải hành khách bằng xe ô tô với tổ chức, cá nhân hoặc hợp đồng hợp tác kinh doanh theo quy định của pháp luật.

Trường hợp xe đăng ký thuộc sở hữu của thành viên hợp tác xã phải có hợp đồng dịch vụ giữa thành viên với hợp tác xã, trong đó quy định hợp tác xã có quyền, trách nhiệm và nghĩa vụ quản lý, sử dụng, điều hành xe ô tô thuộc sở hữu của thành viên hợp tác xã”

- Tại khoản 5 Điều 51 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh phải thực hiện chế độ kê toán và nộp thuế theo phương pháp kê khai.

- Tại khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định về thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay:

“5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:

...



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.”

- Tại khoản 4 Điều 27 Thông tư 12/2020/TT-BGTVT ngày 29/5/2020 của Bộ Giao thông vận tải, quy định về trách nhiệm của người lái xe, nhân viên phục vụ trên xe tuyến cố định như sau:

“4. Có trách nhiệm đảm bảo mọi hành khách trên xe đều có vé; hướng dẫn, sắp xếp cho hành khách ngồi, nằm đúng chỗ theo vé, phổ biến các quy định khi đi xe, giúp đỡ hành khách; bố trí chỗ ngồi, nằm ưu tiên cho người khuyết tật, người cao tuổi, phụ nữ có thai và trẻ em; có thái độ phục vụ văn minh, lịch sự; có trách nhiệm sơ cứu hành khách có biểu hiện đau ốm, sinh nở.”

- Tại khoản 5 Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định về xử phạt đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“5. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ cho người mua theo quy định, trừ hành vi quy định tại điểm b khoản 2 Điều này”.

- Tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, quy định:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán, không phân biệt giá trị từng lần bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.”.

- Tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định về loại hóa đơn:

“Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

...

5. Các loại hóa đơn khác, gồm:

a) Tem, vé, thẻ có hình thức và nội dung quy định tại Nghị định này;

...”.

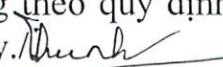
Căn cứ các quy định trên, do nội dung Văn bản số 532/VPHTX ngày 29/12/2022 của HTX không trình bày rõ về thỏa thuận tại hợp đồng hợp tác kinh doanh, Chi cục Thuế trả lời về nguyên tắc như sau:

- Chỉ các doanh nghiệp, hợp tác xã mới được kinh doanh vận tải hành khách theo tuyến cố định.

- Trường hợp HTX hợp tác kinh doanh với cá nhân thì HTX 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 HTX ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với 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 HTX thì HTX và cá nhân tự thực hiện khai thuế tương ứng với kết quả thực tế hợp tác kinh doanh theo quy định.

- Khi cung cấp dịch vụ vận chuyển hành khách theo tuyến cố định phải thực hiện lập và giao hóa đơn điện tử (vé điện tử) cho hành khách (không phân biệt hành khách lấy vé hay không lấy vé); áp dụng hóa đơn điện tử (vé điện tử) theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn thi hành; nếu không lập hóa đơn điện tử (vé điện tử) khi cung cấp dịch vụ vận chuyển hành khách thì bị xử phạt theo quy định tại khoản 5 Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Chi cục Thuế huyện Núi Thành thông báo cho HTX vận tải cơ giới đường bộ Núi Thành để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại Công văn này. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế tỉnh Quảng Nam;
- Lãnh đạo Chi cục Thuế;
- Đội KTr;
- Lưu: VT, NV. 

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hồng Khanh