

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG

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

Số: /CTBGI-TTHT
V/v khai thuế GTGT, thuế TNCN từ hoạt
động hợp tác kinh doanh với cá nhân

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Dịch vụ gia tăng Bắc Giang - Công ty Cổ phần Những trang
vàng Việt Nam.

(Mã số thuế: 0100112194-010; địa chỉ: Số 34, đường Nguyễn Thị Lưu, phường
Trần Phú, thành phố Bắc Giang, tỉnh Bắc Giang)

Ngày 01/8/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số
601/2023-CNDVGTBGG đề ngày 31/7/2023 của Chi nhánh Dịch vụ gia tăng Bắc
Giang - Công ty Cổ phần Những trang vàng Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công
ty), theo đó, Công ty hỏi về việc kê khai thuế Giá trị gia tăng (GTGT), thuế Thu
nhập cá nhân (TNCN) từ hoạt động hợp tác kinh doanh với cá nhân. Về vấn đề
này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm c, khoản 5, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày
19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...

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.”

- Căn cứ điểm a, khoản 1, Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày
01/6/2021 của Bộ Tài chính có hiệu lực từ ngày 01/8/2021, hướng dẫn:

“Điều 16. Quản lý thuế đối với tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế
thay cho cá nhân

1. Hồ sơ khai thuế

a) Hồ sơ khai thuế tháng, quý đối với tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trong trường hợp cá nhân hợp tác kinh doanh với tổ chức;... quy định tại điểm 8.4 Phụ lục I - Danh mục hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, cụ thể như sau:

- Tờ khai thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này;

- Phụ lục Bảng kê chi tiết hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh (áp dụng đối với tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân; cá nhân hợp tác kinh doanh với tổ chức; tổ chức chi trả cho cá nhân đạt doanh số; tổ chức là chủ sở hữu sàn giao dịch thương mại điện tử; tổ chức tại Việt Nam là đối tác của nhà cung cấp nền tảng số ở nước ngoài) theo mẫu số 01-1/BK-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này;

- Bản sao hợp đồng hợp tác kinh doanh (nếu là lần khai thuế đầu tiên của hợp đồng). Cơ quan thuế có quyền yêu cầu xuất trình bản chính để đối chiếu, xác nhận tính chính xác của bản sao so với bản chính.”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung công văn hỏi của Công ty, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời như sau:

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng hợp tác kinh doanh với cá nhân thì Công ty thực hiện 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, đồng thời khai thay và nộp thay thuế thu nhập cá nhân cho cá nhân hợp tác kinh doanh theo đúng quy định tại điểm c, khoản 5, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP nêu trên.

- Về hồ sơ khai thuế: Công ty thực hiện theo điểm a, khoản 1, Điều 16 Thông tư số 40/2021/TT-BTC đã nêu ở trên.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Giang (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, số điện thoại 02043 857 284) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: NVDTPC; TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hùng