

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG

Số: /CTKGI-TTHT

V/v chính sách thuế GTGT và  
thuế TNCN đối với cá nhân  
cho thuê xe

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Trung tâm Đào tạo và Sát hạch Lái xe  
Địa chỉ: 425 Mạc Cửu, phường Vĩnh Thanh,  
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 108/TTĐT&SHLX ngày 03/4/2024 của Trung tâm Đào tạo và Sát hạch Lái xe (sau đây gọi là Trung tâm) V/v kê khai thuế GTGT, thuế TNCN, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 4 Điều 91 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;

- Căn cứ tiết a1 điểm a khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ khoản 2 Điều 4 và khoản 1 Điều 9 Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh;

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 100/2021/TT-BTC ngày 15/11/2021 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh;

- Căn cứ Điều 12 QUY TRÌNH QUẢN LÝ HÓA ĐƠN ĐIỆN TỬ (Kèm theo Quyết định số 1447/QĐ-TCT ngày 05/10/2021 của Tổng cục Thuế).

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp 1: Cá nhân cho thuê xe là cán bộ, giáo viên thuộc Trung tâm có doanh thu trong năm dương lịch từ 100 triệu đồng trở xuống thì thuộc trường hợp không phải nộp thuế GTGT và thuế TNCN.

- Trường hợp 2: Cá nhân cho thuê xe là cán bộ, giáo viên thuộc Trung tâm có doanh thu của năm 2022 là 30.000.000 đồng, đến ngày 30/3/2023 Trung tâm mới trả số tiền này; năm 2023 có doanh thu phát sinh 99.000.000 đồng thì không phải nộp thuế GTGT và thuế TNCN của năm 2022 và năm 2023.

- Trường hợp 3 theo Công văn số 108/TTĐT&SHLX ngày 03/4/2024 áp dụng như trường hợp 2 nêu trên.

- Trường hợp 4: Trung tâm có xây dựng Kế hoạch đào tạo trong năm 2023 đối với lái xe hạng B2 và cá nhân cho thuê xe tập lái là cán bộ, giáo viên thuộc Trung tâm có doanh thu trong năm 2023 là 117.000.000 đồng, cá nhân đã làm thủ tục cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh, đến tháng 3/2024 mới kết thúc khóa

học và phát sinh thêm số tiền của năm 2024 là 15.000.000 đồng; nếu trong năm 2024 cá nhân cho thuê xe chỉ phát sinh doanh thu 15.000.000 đồng hoặc từ 100 triệu đồng trở xuống thì cơ quan thuế không cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh, nếu trong năm 2024 phát sinh doanh thu trên 100 triệu đồng thì cơ quan thuế cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh theo đề nghị cấp hóa đơn của cá nhân.

- Trường hợp 5: Cá nhân là người thân của cán bộ, giáo viên thuộc Trung tâm đứng tên ký hợp đồng cho Trung tâm thuê xe tập lái, có doanh thu trong năm 2023 trên 100.000.000 đồng thì được cơ quan thuế xem xét cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh.

Để được cấp hóa đơn điện tử theo từng lần phát sinh thì:

- - Người nộp Thuế gửi đề nghị cấp hóa đơn có mã đến đúng cơ quan Thuế.

- - Trạng thái mã số thuế của Người nộp Thuế khác trạng thái 06 (Trạng thái “06”: người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký).

- - Người nộp Thuế thuộc trường hợp được sử dụng hóa đơn điện tử có mã theo từng lần phát sinh theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- - Thông tin trên chứng minh nhân dân/thẻ căn cước công dân/hộ chiếu của người nhận hóa đơn khớp đúng với thông tin trên Mẫu số 06/ĐN-PSĐT.

- - Người nộp Thuế đăng ký bổ sung hồ sơ cấp mã số thuế theo quy định pháp luật trong trường hợp Người nộp Thuế chưa có mã số thuế.

Cục Thuế thông báo cho Trung tâm biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đàm Mạnh Hùng**