

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

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

Số: 3899/DTH-QLDN1

Đồng Tháp, ngày 19 tháng 11 năm 2025

V/v chính sách thuế TNDN

Kính gửi: Trung tâm Đào tạo và Sát hạch Giao thông thủy bộ
MST: 1201606716.

Thuế tỉnh Đồng Tháp nhận được văn bản số 336/CV-TTGT ngày 05/11/2025 của Trung tâm Đào tạo và Sát hạch Giao thông thủy bộ (gọi tắt là Trung tâm) về việc nghĩa vụ thuế TNDN trong hoạt động liên kết đào tạo. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm n khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp được 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 doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ thì doanh thu tính thuế là doanh thu của từng bên được chia theo hợp đồng.

...

- Trường hợp các bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu để xác định thu nhập trước 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, xác định lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp chia cho từng bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh. Mỗi bên tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh tự thực hiện nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp của mình theo quy định hiện hành.

- 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.”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung văn bản của Trung tâm, Thuế tỉnh Đồng Tháp có hướng dẫn như sau: Trường hợp Trung tâm liên kết đào tạo dạy lái xe với Trường Cao đẳng Tiền Giang dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh phân chia kết quả kinh doanh bằng doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ thì

doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh thu của từng bên được chia theo hợp đồng.

Đối với các trường hợp sau ngày 01/10/2025, Chính phủ chưa ban hành Nghị định quy định chi tiết một số điều và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025. Sau khi Nghị định được Chính phủ ban hành, Thuế tỉnh Đồng Tháp sẽ thông báo đến Trung tâm Đào tạo và Sát hạch Giao thông thủy bộ được biết để thực hiện theo đúng quy định.

Đề nghị Trung tâm căn cứ vào tình hình thực tế của Trung tâm, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Trung tâm có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên website <https://dongthap.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (Số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Trung tâm Đào tạo và Sát hạch Giao thông thủy bộ biết để 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;
- BLĐ Thuế tỉnh (để b/c);
- Phòng NVDTTC (để p/h);
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (11b).

dan

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Võ Tấn Tân

THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP GIẤY ĐỀ NGHỊ ĐIỀU CHỈNH THU NSNN,
HOÀN TRẢ NSNN

Mẫu số C1-07a/NS

(Theo TT số 19/2020/TT-BTC ngày 31/3/2020 của

Bộ trưởng Bộ Tài Chính)

Điều chỉnh thu NSNN ☒ Điều chỉnh hoàn trả NSNN ☐

Số:

Tỉnh, TP: Đồng Tháp

Kính gửi Kho bạc Nhà nước Phòng Nghiệp vụ 2 -Kho bạc Nhà nước Khu vực XVIII

THÔNG TIN ĐỀ NGHỊ ĐIỀU CHỈNH:

Cơ quan đề nghị điều chỉnh: Thuế Tỉnh Đồng Tháp

Mã cơ quan thu:

Địa chỉ: Số 900 Lý Thường Kiệt

Xã/Phường/Đặc khu: Phường Đạo Thạnh

Tỉnh/TP: Đồng Tháp

Do việc lập thông tin thu NSNN hoặc hoàn trả NSNN chưa đề nghị KBNN Phòng Nghiệp vụ 2 -Kho bạc Nhà nước Khu vực XVIII điều chỉnh lại như sau:

GNT/Lệnh hoàn trả		Mã số thuế	Lý do điều chỉnh	Thông tin chứng từ nộp NSNN/Lệnh hoàn trả								Đề nghị điều chỉnh							
Số	Ngày			Mã TKKT	Mã NDKT	Mã thu	Mã CQ	Mã ĐBHC	Mã chương	Kỳ thuế	Số tiền	Mã TKKT	Mã NDKT	Mã thu	Mã CQ	Mã ĐBHC	Mã chương	Kỳ thuế	Số tiền
DTH61 0125000 1706	30/07/2025	1201708436	ĐIỀU CHỈNH SỐ TIỀN 352 SANG MST 1201708436	711	2805			412	2506	145.416.500	711	2805	1056205			412		352	
DTH61 0125000 1706	30/07/2025	1201708436	ĐIỀU CHỈNH SỐ TIỀN 145.416.148 SANG MST 1201500981								711	2805	1056205			412		145.416.148	
Tổng cộng										145.416.500	Tổng cộng								145.416.500
Các thông tin khác đề nghị điều chỉnh:																			

PHÒNG NGHIỆP VỤ 2 - KHO BẠC NHÀ NƯỚC
KHU VỰC XVIII

Ngày 25 tháng 11 năm 2025

Kế toán

Kế toán trưởng

THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP

Ngày 25 tháng 11 năm 2025

Người lập
(Ký, ghi họ tên)

Thủ trưởng

(Ký, ghi họ tên, đóng dấu)



Đào
Đào Trúc Đào

Võ Tấn Tân