

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẬU GIANG**

Số: 1526/CTHAG-TTHT

V/v kê khai, nộp thuế thay hộ, cá nhân kinh doanh

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

Hậu Giang, ngày 28 tháng 10 năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dầu khí Hậu Giang

Địa chỉ: Số 75A, ấp Mỹ Hiệp 1, xã Tân Tiến, TP Vị Thanh, tỉnh Hậu Giang

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang nhận được Công văn số 04/2021-DKHG ngày 19/10/2021 của Công ty Cổ phần Dầu khí Hậu Giang về việc hướng dẫn chính sách thuế, Cục Thuế tỉnh Hậu Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm đ, Khoản 5, Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, 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:

đ) Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định.”

Căn cứ Điểm c, Khoản 1, Khoản 3, Điều 8; Khoản 1, Điều 16 và Khoản 1, Khoản 5, Điều 20 Thông tư 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, quy định:

“Điều 8. Phương pháp tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân

1. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trong các trường hợp sau đây:

c) Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, các khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác cho hộ khoán;

3... Riêng đối với hộ khoán mà ngoài doanh thu khoán, hộ khoán còn nhận

được các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền, khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác thì tổ chức chỉ trả thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay theo thực tế chi trả các khoản này trong năm tính thuế.

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 ... 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;... theo mẫu số 01-1/BK-CNKD ban hành kèm theo Thông tư này;

Điều 20. Hiệu lực thi hành

1. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 8 năm 2021.

5. Tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ khoán theo quy định tại điểm đ khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho hộ khoán theo hướng dẫn tại Thông tư này kể từ thời điểm hiệu lực của Thông tư.”

Căn cứ Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính, quy định:

PHỤ LỤC I

DANH MỤC NGÀNH NGHỀ TÍNH THUẾ GTGT, THUẾ TNCN THEO TỶ LỆ % TRÊN DOANH THU ĐỐI VỚI HỘ KINH DOANH, CÁ NHÂN KINH DOANH

(Ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)

STT	Danh mục ngành nghề	Tỷ lệ % tính thuế GTGT	Thuế suất thuế TNCN
1.	Phân phối, cung cấp hàng hóa		

- Khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho hộ khoán;	1%	0,5%
--	----	------

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp từ ngày 01/8/2021 Công ty Cổ phần Dầu khí Hậu Giang chi trả khoản chiết khấu thương mại cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì Công ty có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định Khoản 1, Điều 8 Thông tư 40/2021/TT-BTC.

Công ty thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay theo thực tế chi trả khoản chiết khấu thương mại cho hộ khoán trong kỳ tính thuế. Tỷ lệ % tính thuế GTGT là 1%, thuế suất thuế TNCN là 0,5%.

Hồ sơ khai thuế theo quy định tại Khoản 1, Điều 16 Thông tư 40/2021/TT-BTC.

Công ty lập “Giấy nộp tiền vào ngân sách Nhà nước” trên Hệ thống dịch vụ thuế điện tử - eTax. Chương 557, tiểu mục 1003 - Thuế thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh của cá nhân đối với thuế TNCN. Chương 555, tiểu mục 1701 - Thuế giá trị gia tăng hàng sản xuất, kinh doanh trong nước đối với thuế GTGT. Công ty không phải ghi mã số thuế hộ, cá nhân kinh doanh trên Giấy nộp tiền. Cần được hướng dẫn chi tiết, Công ty liên hệ với phòng Kế khai - Kế toán thuế (số điện thoại: 02933.581.174) hoặc phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế (số điện thoại: 02933.878.886).

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang trả lời đề Công ty Cổ phần Dầu khí Hậu Giang biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Anh Tuấn