

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI**

Số: /CTQNG- TTHT
V/v hướng dẫn kê khai thuế đối với hoạt
động kinh doanh thương mại điện tử

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Các tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trên địa bàn tỉnh.

Thực hiện theo chỉ đạo của UBND tỉnh Quảng Ngãi tại công văn số 3518/UBND-KTN ngày 04/07/2024 về việc tăng cường công tác quản lý nhà nước trong lĩnh vực thương mại điện tử (TMĐT), kinh doanh trên nền tảng số. Nhằm giúp cho các tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số nắm bắt kịp thời, thực hiện đúng quy định của pháp luật thuế, hạn chế vi phạm, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi lưu ý một số nội dung về khai thuế, nộp thuế liên quan đến hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số như sau:

1. Văn bản hướng dẫn:

Một số văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn liên quan đăng ký thuế, khai, nộp thuế của hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số:

- Luật Quản lý số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội.
- Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ.
- Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021, Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 và Thông tư số 100/2021/TT-BTC ngày 15/11/2021 của Bộ Tài chính.
- Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế và một số văn bản hướng dẫn có liên quan.

2. Một số nội dung cần lưu ý về đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế:

- Đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh:

+ Người nộp thuế phải thực hiện đăng ký thuế và được cơ quan thuế cấp mã số thuế trước khi bắt đầu hoạt động sản xuất, kinh doanh hoặc có phát sinh nghĩa vụ với ngân sách nhà nước theo quy định tại Điều 30 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

+ Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có phát sinh doanh thu từ hoạt động kinh doanh trong lĩnh vực TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số trực tiếp thực hiện khai thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC và Thông tư số 100/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có trách nhiệm khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế theo quy định.

- Trách nhiệm của tổ chức là chủ sở hữu Sàn giao dịch TMĐT:

Tổ chức là chủ sở hữu Sàn giao dịch TMĐT thực hiện việc khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trên cơ sở ủy quyền theo quy định của pháp luật dân sự.

Trong trường hợp tổ chức là chủ sở hữu Sàn giao dịch TMĐT chưa thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân kinh doanh thì chủ sở hữu Sàn giao dịch TMĐT thực hiện phối hợp với Cơ quan thuế trong việc cung cấp thông tin của cá nhân kinh doanh thông qua Sàn để quản lý thuế theo quy định của pháp luật.

- Đối với nhà cung cấp ở nước ngoài:

Đối với hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh dựa trên nền tảng số và các dịch vụ khác được thực hiện bởi nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam thì nhà cung cấp ở nước ngoài có nghĩa vụ trực tiếp hoặc ủy quyền thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Trường hợp nhà cung cấp ở nước ngoài thực hiện khai thuế trực tiếp tại Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, sử dụng mã xác thực giao dịch điện tử do cơ quan thuế quản lý cấp qua Cổng Thông tin điện tử của Tổng cục Thuế và gửi hồ sơ khai thuế điện tử cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Trường hợp nhà cung cấp ở nước ngoài thực hiện ủy quyền cho tổ chức, đại lý thuế hoạt động theo pháp luật Việt Nam (sau đây gọi là bên được ủy quyền), thì bên được ủy quyền có trách nhiệm thực hiện các thủ tục về thuế (đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế) theo hợp đồng đã ký với nhà cung cấp ở nước ngoài.

Trường hợp nhà cung cấp nước ngoài đã trực tiếp đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế tại Việt Nam mà chuyển sang ủy quyền cho tổ chức, đại lý thuế kê khai, nộp thuế thay thì chậm nhất 05 ngày làm việc trước ngày hợp đồng ủy quyền có hiệu lực, nhà cung cấp ở nước ngoài phải thông báo cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bằng cách thay đổi thông tin theo mẫu số 01-1/NCCNN ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC và gửi kèm theo tài liệu có liên quan.

- Nhiệm vụ, quyền hạn của ngân hàng thương mại và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán:

Khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế phải nộp của nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh dựa trên nền tảng số với tổ chức, cá nhân ở Việt Nam như sau:

+ Nhà cung cấp ở nước ngoài chưa thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế thì ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán thực hiện khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật thuế đối với từng sản phẩm hàng hóa, dịch vụ mà người mua là cá nhân ở Việt Nam thanh toán cho nhà

cung cấp ở nước ngoài liên quan đến hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh dựa trên nền tảng số.

+ Trường hợp cá nhân có mua hàng hóa, dịch vụ của nhà cung cấp nước ngoài có thanh toán bằng thẻ hoặc các hình thức khác mà ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán không thể thực hiện khấu trừ, nộp thay thì ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán có trách nhiệm theo dõi số tiền chuyển cho các nhà cung cấp ở nước ngoài và định kỳ ngày thứ 10 hằng tháng gửi về Tổng cục Thuế theo mẫu số 04/NCCNN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

+ Chậm nhất ngày 20 hằng tháng ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán có trách nhiệm kê khai, nộp vào ngân sách nhà nước số tiền đã khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế phải nộp của nhà cung cấp ở nước ngoài theo mẫu 03/NCCNN ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Quy định pháp luật đã quy định rõ trách nhiệm của các tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh liên quan đến hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số. Đề nghị các tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh căn cứ các quy định trên để thực hiện đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế đầy đủ, đúng theo quy định.

Cục Thuế thông báo để các tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trên địa bàn tỉnh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh (báo cáo);
- Lãnh đạo Cục (báo cáo);
- Ban Tuyên giáo tỉnh (phối hợp tuyên truyền);
- Đài PTTH, Báo Quảng Ngãi (p/hợp tuyên truyền);
- Các Phòng, các CCT;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT (pttngan).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đinh Thiên Khanh