

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: 797/CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày 29 tháng 7 năm 2021

V/v hướng dẫn khai nộp thuế đối với
cá nhân kinh doanh

Kính gửi: Viettel Tuyên Quang - Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp -
Viễn thông Quân đội;
Mã số thuế: 0100109106-025;
Địa chỉ: Tổ 9, phường Tân Quang, thành phố Tuyên Quang,
tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 22/7/2021, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 230/TQG-BHTT ngày 20/7/2021 của Viettel Tuyên Quang - Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp - Viễn Thông Quân đội (gọi tắt là Chi nhánh) về việc đề nghị hỗ trợ hướng dẫn thủ tục nộp thuế đối với đối tượng Hộ kinh doanh. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh quy định như sau:

"Điều 2. Phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán

"1. Nguyên tắc áp dụng

a) Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán (sau đây gọi là cá nhân nộp thuế khoán) là cá nhân kinh doanh có phát sinh doanh thu từ kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh trừ cá nhân kinh doanh hướng dẫn tại Điều 3, Điều 4 và Điều 5 Thông tư này.

b) Đối với cá nhân nộp thuế khoán thì mức doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân của năm....

2. Căn cứ tính thuế

Căn cứ tính thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán là doanh thu tính thuế và tỷ lệ thuế tính trên doanh thu.

a) Doanh thu tính thuế

a.1) Doanh thu tính thuế giá trị gia tăng và doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân là doanh thu bao gồm thuế (trường hợp thuộc diện chịu thuế) của toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền hoa hồng, tiền cung ứng dịch vụ phát sinh trong kỳ tính thuế từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

a.2) Trường hợp cá nhân kinh doanh không xác định được doanh thu tính thuế khoán hoặc xác định không phù hợp thực tế thì cơ quan thuế có thẩm quyền ấn định

doanh thu tính thuế khoán theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

b) Tỷ lệ thuế tính trên doanh thu

....

b.2) Chi tiết danh mục ngành nghề để áp dụng tỷ lệ thuế giá trị gia tăng, tỷ lệ thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại Phụ lục 01 ban hành kèm Thông tư này...”

- Tại Điều 6 Thông tư số 92/2015/TT-BTC quy định về khai thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán, quy định:

“1. Nguyên tắc khai thuế

a) Cá nhân nộp thuế khoán khai thuế khoán một năm một lần tại Chi cục Thuế nơi cá nhân có địa điểm kinh doanh và không phải quyết toán thuế....

2. Hồ sơ khai thuế

Từ ngày 20 tháng 11 đến ngày 05 tháng 12 của hằng năm, cơ quan thuế phát Tờ khai thuế năm sau cho tất cả các cá nhân kinh doanh nộp thuế khoán.

Hồ sơ khai thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán cụ thể như sau:

- Cá nhân nộp thuế khoán khai thuế đối với doanh thu khoán theo Tờ khai mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này.

...

3. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

- Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với cá nhân nộp thuế khoán chậm nhất là ngày 15 tháng 12 của năm trước năm tính thuế.

- Trường hợp cá nhân nộp thuế khoán mới ra kinh doanh hoặc thay đổi ngành nghề, quy mô kinh doanh trong năm thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là ngày thứ mười (10) kể từ ngày bắt đầu kinh doanh hoặc thay đổi ngành nghề, quy mô kinh doanh.

4. Xác định doanh thu và mức thuế khoán

a) Doanh thu tính thuế khoán đối với cá nhân nộp thuế khoán là doanh thu được ổn định trong một năm.

b) Cá nhân nộp thuế khoán tự xác định doanh thu tính thuế khoán trong năm để làm cơ sở xác định số thuế phải nộp trên tờ khai mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư này.....

Căn cứ hồ sơ khai thuế của cá nhân kinh doanh và cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế bao gồm: hệ thống thông tin tích hợp tập trung của ngành thuế; kết quả xác minh, khảo sát; kết quả kiểm tra, thanh tra thuế (nếu có) cơ quan thuế xác định doanh thu khoán và mức thuế khoán dự kiến của cá nhân để lấy ý kiến công khai, tham vấn ý kiến của Hội đồng tư vấn thuế và làm cơ sở cho Cục Thuế chỉ đạo, rà soát việc lập Sổ bộ thuế tại từng Chi cục Thuế.”

Tại điểm b khoản 1 Điều 10 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 về thời nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài:

“1. Lệ phí môn bài

....

b. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không phải nộp hồ sơ khai lệ phí môn bài. Cơ quan thuế căn cứ hồ sơ khai thuế, cơ sở dữ liệu quản lý thuế để xác định doanh thu làm căn cứ tính số tiền lệ phí môn bài phải nộp và thông báo cho người nộp lệ phí môn bài thực hiện theo quy định tại Điều 13 Nghị định này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh có ký hợp đồng cung ứng dịch vụ với các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thì thủ tục đăng ký, kê khai thuế được thực hiện như sau:

- Về kê khai thuế đối với Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh được thực hiện theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Xác định doanh thu tính thuế: Cá nhân nộp thuế khoán tự xác định doanh thu tính thuế khoán trong năm để làm cơ sở xác định số thuế phải nộp trên tờ khai mẫu số 01/CNKD. Căn cứ hồ sơ khai thuế của cá nhân kinh doanh và cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế bao gồm: hệ thống thông tin tích hợp tập trung của ngành thuế; kết quả xác minh, khảo sát; kết quả kiểm tra, thanh tra thuế (nếu có) cơ quan thuế xác định doanh thu khoán và mức thuế khoán dự kiến của cá nhân sau khi lấy ý kiến công khai, tham vấn ý kiến của Hội đồng tư vấn thuế tại nơi cá nhân kinh doanh.

Từ ngày 01/08/2021 việc khai thuế, tính thuế đối với Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đề nghị Chi nhánh nghiên cứu thực hiện theo quy định tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài chính và các văn bản hướng dẫn hoặc sửa đổi, bổ sung hoặc thay thế (nếu có).

Đề nghị Viettel Tuyên Quang - Chi nhánh tập đoàn Công nghiệp Viễn thông Quân đội thông báo cho các cá nhân kinh doanh liên hệ với Chi cục Thuế nơi cá nhân có hoạt động kinh doanh để được hướng dẫn kê khai và nộp thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang thông báo để Viettel Tuyên Quang - Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp - Viễn Thông Quân đội biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *th*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế (Email);
- Các phòng: NVDTPC, KK, TTKT;
- Các Chi cục Thuế;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Th15b. *th*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

CỤC THUẾ
TỈNH
TUYÊN QUANG

Hoàng Thanh Phong

