

Số: 255/CCT-TT-HTNNT-TB-TK
V/v Tuyên truyền chính sách thuế đối
với hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế
theo phương pháp kê khai.

Quận 4, ngày 14 tháng 03 năm 2022

Kính gửi: Người nộp thuế trên địa bàn Quận 4

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 06 năm 2019 của Quốc hội;

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ;

Căn cứ Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01 tháng 6 năm 2020 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 Thông tư số 100/2021/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 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 trưởng 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 Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11 tháng 10 năm 2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh;

Căn cứ Quyết định số 1832/QĐ-BTC ngày 20 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc triển khai áp dụng hóa đơn điện tử tại Thành phố Hồ Chí Minh;

Thực hiện Công văn số 4126/TCT-DNNCN ngày 27 tháng 10 năm 2021 của Tổng Cục Thuế về việc triển khai hóa đơn điện tử Giai đoạn I tại 6 tỉnh, thành phố hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Chi cục Thuế Quận 4 thông tin đến Người nộp thuế các quy định chính sách thuế đối với hộ, cá nhân kinh doanh (KD) nộp thuế theo phương pháp kê khai như sau:

1. Giải thích từ ngữ:

“*Hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai*” là hộ, cá nhân KD quy mô lớn; hộ, cá nhân KD chưa đáp ứng quy mô lớn nhưng lựa chọn nộp thuế theo phương pháp kê khai.

“*Phương pháp kê khai*” là phương pháp khai thuế, tính thuế theo tỷ lệ trên doanh thu thực tế phát sinh theo kỳ tháng hoặc quý.

“*Hộ, cá nhân KD quy mô lớn*” là hộ, cá nhân KD có quy mô về doanh thu, lao động đáp ứng từ mức cao nhất về tiêu chí của doanh nghiệp siêu nhỏ trở lên, cụ thể như sau: hộ, cá nhân KD trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản và lĩnh vực công nghiệp, xây dựng có số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm từ 10 người trở lên hoặc tổng doanh thu của năm trước liền kề từ 3 tỷ đồng trở lên; hộ, cá nhân KD trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ có số lao động tham gia bảo hiểm xã hội bình quân năm từ 10 người trở lên hoặc tổng doanh thu của năm trước liền kề từ 10 tỷ đồng trở lên.

2. Tính thuế:

Căn cứ tính thuế đối với hộ, cá nhân KD là doanh thu tính thuế và tỷ lệ thuế tính trên doanh thu được quy định chi tiết tại Điều 10 Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

Hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai nếu xác định doanh thu tính thuế không phù hợp thực tế thì cơ quan thuế thực hiện ấn định doanh thu tính thuế theo quy định tại Điều 50 Luật Quản lý thuế.

3. Hóa đơn:

Hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai sử dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế. Loại hóa đơn bán hàng theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Từ ngày 01/01/2022 triển khai thực hiện đơn điện tử đối với hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai.

4. Sổ sách kế toán:

Hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai thực hiện chế độ kế toán theo quy định tại Thông tư số 88/2021/TT-BTC.

5. Hồ sơ khai thuế:

- Tờ khai thuế đối với hộ, cá nhân KD theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC;

- Phụ lục Bảng kê hoạt động kinh doanh trong kỳ của hộ, cá nhân KD theo mẫu số 01-2/BK-HĐKD ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

6. Hạn nộp hồ sơ khai thuế:

- Phương pháp kê khai theo tháng chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp


theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

- Phương pháp kê khai theo quý chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu quý tiếp theo liền kề quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

Hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai không phải quyết toán thuế.

7. Thời hạn nộp thuế

Thời hạn nộp thuế của hộ, cá nhân KD nộp thuế theo phương pháp kê khai chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế. Trường hợp khai bổ sung hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót.

Để cập nhật các tin tức mới về Thuế, đề nghị Người nộp thuế theo dõi trang Zalo chính thức của Chi cục Thuế Quận 4 (*mã QR: ).

Chi cục Thuế Quận 4 thông tin Người nộp thuế trên địa bàn Quận 4 được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kinh tế Quận 4;
- Ban Tuyên giáo Quận 4;
- Lãnh đạo Chi cục;
- Các Đội thuộc Chi cục;
- Lưu VT, TT-HTNNT-TB-TK.

KT. CHI CỤC TRƯỞNG 
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG



Trần Thanh Dân

