

Số: 1548/CT-HKDCN
V/v quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán năm 2021

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 11 năm 2020

Kính gửi:

- Chi cục Thuế quận, huyện, khu vực;
- Phòng Quản lý HKD, cá nhân và thu khác;
- Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế;
- Phòng Kiểm tra nội bộ;
- Phòng Công nghệ thông tin.

Để chuẩn bị và thực hiện tốt công tác quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán trên địa bàn (CNKD), góp phần hoàn thành nhiệm vụ thu ngân sách từ hộ, cá nhân kinh doanh năm 2021, Cục Thuế yêu cầu các Chi cục Thuế thực hiện tốt một số nội dung sau:

1. Công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế:

Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế làm việc với các cơ quan Báo chí, Đài Phát thanh, Đài Truyền hình thành phố tăng cường công tác tuyên truyền, phổ biến chính sách pháp luật thuế để CNKD kịp thời nắm bắt và thực hiện theo đúng quy định. Các Chi cục Thuế phối hợp với UBND quận, huyện thực hiện tuyên truyền công tác lập bộ đến CNKD thông qua từng khu phố, tổ dân phố, ban quản lý chợ, trung tâm thương mại,...

2. Công tác quản lý CNKD:

Thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính về việc 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 trình 2371/QĐ-TCT ngày 18/12/2015 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế về việc quản lý thuế đối với CNKD và các văn bản hướng dẫn thi hành.

2.1 Rà soát tình trạng hoạt động của người nộp thuế, đối chiếu danh bạ người nộp thuế:

- Rà soát, đối chiếu danh bạ người nộp thuế (bao gồm cả cá nhân kinh doanh, xã viên hợp tác xã, cá nhân cho thuê tài sản, kể cả trường hợp thuộc diện không phải nộp thuế GTGT, thuế TNCN) để đảm bảo tất cả người nộp thuế đang hoạt động được lập bộ thuế năm 2021 đầy đủ, kịp thời theo quy định.

+ Trường hợp người nộp thuế thực tế có kinh doanh trên địa bàn nhưng chưa được quản lý thuế thì phải đưa vào quản lý thuế đầy đủ theo quy định.

+ Trường hợp người nộp thuế đang được lập bộ nhưng qua rà soát tình hình hoạt động thực tế trên địa bàn phát hiện người nộp thuế đã ngưng/nghe kinh

doanh thì phải thực hiện xử lý ngay theo quy định tại Thông tư số 95/2016/TT – BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế và Quy trình Quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh được ban hành kèm theo Quyết định số 2371/QĐ-TCT ngày 18 tháng 12 năm 2015 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế.

- Phối hợp với Phòng Kinh tế quận, huyện đối chiếu số lượng người nộp thuế đang hoạt động so với số Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh đang quản lý trên địa bàn; trường hợp có chênh lệch phải rà soát, điều chỉnh kịp thời để dữ liệu quản lý thuế được chính xác, đầy đủ.

- Tập trung rà soát, đối chiếu và xử lý kịp thời chênh lệch giữa số lượng CNKD đang quản lý trên danh bạ so với kết quả lập sổ thuế (Lệ phí môn bài, thuế GTGT, TNCN); theo dõi chặt chẽ và lập bộ kịp thời các trường hợp mới phát sinh đang chờ duyệt bộ.

- Phối hợp với Ủy ban nhân dân phường, xã rà soát các công trình xây dựng mà chủ thầu xây dựng là cá nhân để đối chiếu việc kê khai, nộp thuế của các chủ thầu xây dựng.

2.2 Về lệ phí môn bài năm 2021:

- CNKD áp dụng mức thu lệ phí môn bài được theo quy định tại Nghị định số 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020 của Chính phủ và Thông tư số 65/2020/TT-BTC ngày 09/07/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí môn bài.

- Rà soát, đối chiếu danh bạ CNKD đang quản lý, cập nhật kịp thời tình hình biến động người nộp thuế, xác định các trường hợp có thay đổi mức lệ phí môn bài, các trường hợp được miễn lệ phí môn bài để lập sổ Lệ phí môn bài năm 2021 kịp thời, đầy đủ, đúng quy định.

2.3 Doanh thu, mức thuế năm 2021:

- Việc dự kiến doanh thu, mức thuế phải nộp năm 2021 của các CNKD đảm bảo công bằng, hợp lý, công khai, không gây xáo trộn, ảnh hưởng đến tình hình sản xuất kinh doanh của người nộp thuế, phù hợp với thực tế kinh doanh, đầy đủ hồ sơ quản lý theo đúng quy định hiện hành; đảm bảo thu đúng, thu đủ, góp phần hoàn thành nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước năm 2021.

- Đối với các CNKD thuộc diện không nộp thuế GTGT, TNCN trong năm 2020: rà soát, kiểm tra để xác định đúng doanh thu thực tế kinh doanh một số ngành nghề trọng điểm như cho thuê phòng trọ, ăn uống, bán lẻ,..., nhưng thuộc diện chưa phải nộp thuế nhiều năm để đưa vào quản lý thu thuế đúng quy định.

- Đối với các CNKD thuộc diện nộp thuế GTGT, TNCN trong năm 2020, tập trung vào các CNKD nhiều năm chưa thay đổi doanh thu, CNKD có doanh thu bất hợp lý để điều chỉnh doanh thu phù hợp với thực tế kinh doanh, lưu ý CNKD trong lĩnh vực thương mại, ăn uống, dịch vụ, trong đó tập trung vào lĩnh vực có rủi ro cao về thuế, lĩnh vực có dư địa thu lớn (kinh doanh dịch vụ, nhà hàng, khách sạn, vui chơi giải trí...), ngành nghề kinh doanh mới (kinh doanh

thương mại điện tử, kinh doanh giao dịch xuyên biên giới....), cá nhân có giao dịch đáng ngờ như: có mức doanh thu tính thuế bất hợp lý so với chi phí (diện tích kinh doanh, thuê địa điểm, giá trị tài sản, trang thiết bị, cửa hàng, kho hàng, chi phí điện, chi phí nước,...); so với số phương tiện vận tải đang sử dụng; so với số lượng lao động; so với hàng hoá (hàng hoá mua vào, hàng hoá trung bày, hàng hoá tồn kho,...); thường xuyên sử dụng từ 10 lao động trở lên nhưng không thành lập doanh nghiệp.....

- Rà soát việc kê khai doanh thu của CNKD có sử dụng hóa đơn quyền của cơ quan thuế năm 2020 để điều chỉnh doanh thu khoán năm 2021 phù hợp với thực tế kinh doanh.

3. CNKD sử dụng hóa đơn:

Chính phủ đã ban hành Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về hóa đơn chứng từ, theo đó đã quy định Nghị định số 119/2018/NĐ-CP ngày 12/9/2018 quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ tiếp tục có hiệu lực đến ngày 30/6/2022, từ 01/7/2022 thực hiện theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Căn cứ các quy định nêu trên thì hộ, cá nhân kinh doanh áp dụng hình thức hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế thay cho hóa đơn giấy. Để triển khai hóa đơn điện tử, Bộ Tài chính sẽ có hướng dẫn để triển khai thí điểm tại một số địa bàn có điều kiện thuận lợi, trên cơ sở kết quả triển khai thí điểm sẽ triển khai trên toàn quốc.

Đối với hộ, cá nhân kinh doanh chưa áp dụng hóa đơn điện tử thì vẫn áp dụng hóa đơn giấy theo quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

4. Chuyển đổi hộ khoán sang nộp thuế theo kê khai

Quốc hội đã ban hành Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực từ 01/7/2020, theo đó cá nhân nộp thuế theo phương pháp kê khai ổn định (Hộ khai thuế ổn định) được xác định:

- Cá nhân kinh doanh quy mô lớn theo quy định tại khoản 5 Điều 51 Luật Quản lý thuế “5. Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có quy mô về doanh thu, lao động đáp ứng từ mức cao nhất về tiêu chí của doanh nghiệp siêu nhỏ theo quy định pháp luật về hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa phải thực hiện chế độ kế toán và nộp thuế theo phương pháp kê khai.”

- Cá nhân kinh doanh không thuộc diện quy mô lớn nhưng thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định và có yêu cầu áp dụng phương pháp khai thuế ổn định.

- Cá nhân kinh doanh là đối tượng không cư trú nhưng có địa điểm kinh doanh cố định trên lãnh thổ Việt Nam và đáp ứng các điều kiện nêu trên thực hiện khai thuế như đối với cá nhân kinh doanh là đối tượng cư trú.

Để triển khai việc chuyển đổi hộ khoán sang nộp thuế theo kê khai, Bộ Tài chính sẽ có hướng dẫn cụ thể về lộ trình triển khai. Trong thời gian chưa có

hướng dẫn của Bộ Tài chính các hộ kinh doanh đáp ứng là Hộ khai thuế ổn định nêu trên vẫn thuộc diện nộp thuế theo phương pháp.

5. Tổ chức thực hiện:

- Phòng Quản lý hộ kinh doanh, cá nhân và thu khác theo dõi, tổng hợp, báo cáo kết quả công tác lập Sổ bộ thuế khoán năm 2021 của các Chi cục Thuế; tổ chức kiểm tra doanh thu và mức thuế khoán dự kiến lập bộ hàng năm.

- Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế: tăng cường hình thức tuyên truyền chính sách thuế đối với CNKD, phối hợp với các Chi cục Thuế tổ chức hướng dẫn người nộp thuế kịp thời.

- Phòng Kiểm tra nội bộ có kế hoạch và chủ trì: tổ chức kiểm tra công tác quản lý thuế đối với CNKD đảm bảo theo quy định hiện hành về kiểm tra nội bộ.

- Phòng Công nghệ thông tin: hỗ trợ ứng dụng theo chỉ đạo của Tổng cục Thuế, theo dõi hướng dẫn các Chi cục Thuế nhập dữ liệu lập bộ năm 2021.

Cục Thuế yêu cầu các Chi cục Thuế, các Phòng triển khai thực hiện nghiêm các nội dung trên và các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế. Trong quá trình thực hiện nếu có phát sinh vướng mắc, Chi cục Thuế tổng hợp và báo cáo về Cục Thuế (Phòng Quản lý hộ kinh doanh, cá nhân và thu khác) để nghiên cứu, hướng dẫn, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế - Vụ QLT DNNCN “đề báo cáo”;
- BLĐ Cục ;
- Lưu: VT, HKDCN(bttha 1.6b)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình