

Số: /TB-CCTKV

TP.Quảng Ngãi, ngày tháng năm 2023

## THÔNG BÁO

### V/v khai, nộp thuế đối với cá nhân, hộ kinh doanh trực tiếp khai thuế năm 2024

Căn cứ quy định tại Luật Quản lý thuế sửa đổi số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Chi cục Thuế khu vực Quảng Ngãi – Sơn Tịnh thông báo cho cá nhân, hộ kinh doanh (HKD) trên địa bàn thành phố Quảng Ngãi và huyện Sơn Tịnh biết về việc khai thuế, nộp thuế và Lệ phí Môn bài (LPMB) năm 2024 như sau:

#### I. VỀ NỘP LỆ PHÍ MÔN BÀI

Hộ kinh doanh áp dụng mức thu lệ phí môn bài theo quy định tại Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020) của Chính phủ và Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 (được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 65/2020/TT-BTC ngày 09/07/2020) của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí môn bài, cụ thể như sau:

- HKD có nghĩa vụ phải nộp LPMB trừ các trường hợp được miễn LPMB sau đây: HKD có doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống; HKD không thường xuyên và không có địa điểm kinh doanh cố định; HKD mới ra kinh doanh lần đầu được miễn LPMB trong năm đầu hoạt động.

- Mức thu đối với HKD thuộc diện phải nộp lệ phí môn bài như sau:

+ HKD có doanh thu trên 500 triệu đồng/năm: 1.000.000 đồng/năm;

+ HKD có doanh thu trên 300 đến 500 triệu đồng/năm: 500.000 đồng/năm;

+ HKD có doanh thu trên 100 đến 300 triệu đồng/năm: 300.000 đồng/năm.

- HKD (bao gồm hộ khoán, hộ kê khai và cá nhân cho thuê tài sản) không phải nộp hồ sơ khai LPMB, cơ quan thuế (CQT) căn cứ hồ sơ khai thuế, cơ sở dữ liệu quản lý thuế để xác định tổng doanh thu năm 2023 từ các nguồn, các địa điểm kinh doanh làm căn cứ tính số tiền LPMB phải nộp của năm 2024 và thông báo cho người nộp thuế. Riêng hoạt động cho thuê tài sản doanh thu làm căn cứ xác định mức LPMB phải nộp của năm 2024 là tổng doanh thu từ các hợp đồng cho thuê tài sản của năm 2024. Đối với HKD mới ra kinh doanh (bao gồm cả hộ đã giải thể, tạm ngừng kinh doanh sau đó ra kinh doanh trở lại) không xác định được doanh thu của năm liền trước thì

doanh thu làm cơ sở xác định mức thu LPMB căn cứ theo cơ sở SXKD cùng quy mô, địa bàn, ngành nghề.

- HKD nộp LPMB theo Thông báo của CQT. Đối với hộ ổn định từ đầu năm thì thời hạn nộp LPMB chậm nhất là ngày 30/01/2024, thời hạn gửi Thông báo của CQT chậm nhất là ngày 20/01/2024; Đối với hộ mới ra kinh doanh thì thời hạn nộp LPMB chậm nhất là ngày 30/07/2024 (nếu ra kinh doanh trong 06 tháng đầu năm) hoặc chậm nhất là 30/01/2025 (nếu ra kinh doanh trong 06 tháng cuối năm), thời hạn gửi Thông báo của CQT chậm nhất là ngày 20 của tháng tiếp theo tháng bắt đầu hoạt động kinh doanh.

## **II. VỀ KHAI, NỘP THUẾ ĐỐI VỚI HỘ KHOẢN**

### **1. Khai thuế**

- Hộ khoán khai thuế khoán ổn định 01 lần/năm theo tờ khai mẫu 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/06/2021 của Bộ Tài chính do CQT cung cấp từ ngày 20/11/2023 đến ngày 15/12/2023.

- Ngành nghề kinh doanh khai theo danh mục ngành nghề cấp 4 tại Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/7/2018 của Thủ tướng Chính phủ.

- Hộ khoán có nhu cầu sử dụng hoá đơn để giao cho khách hàng thì đề nghị CQT cấp theo từng lần phát sinh. Hộ khoán có trách nhiệm lưu trữ và xuất trình cho cơ quan thuế các hoá đơn, chứng từ, hợp đồng, hồ sơ chứng minh hàng hoá, dịch vụ hợp pháp khi đề nghị cấp hoá đơn theo từng lần phát sinh.

- Đối với hộ khoán nếu có sử dụng hóa đơn do CQT cấp theo từng lần phát sinh thì doanh thu và mức thuế khoán được xác định từ đầu năm không bao gồm doanh thu và thuế do sử dụng hóa đơn.

### **2. Nộp Hồ sơ khai thuế**

- Hộ khoán nộp Tờ khai thuế ổn định đầu năm Mẫu 01/CNKD đến Tổ công tác tiếp nhận tờ khai thuế đặt tại UBND xã, phường, thị trấn chậm nhất đến ngày 15/12/2023.

- Riêng trường hợp hộ khoán mới ra kinh doanh (bao gồm cả hộ đã giải thể hoặc tạm ngừng kinh doanh sau đó ra kinh doanh trở lại, hộ kê khai chuyển đổi sang phương pháp khoán), hộ có biến động trong năm (hộ khoán chuyển đổi sang phương pháp kê khai, hộ khoán thay đổi ngành nghề, hộ khoán thay đổi quy mô kinh doanh trong năm) thì nộp tờ khai thuế mẫu 01/CNKD đến đội thuế LXP chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày bắt đầu kinh doanh, hoặc chuyển đổi phương pháp tính thuế, hoặc thay đổi ngành nghề, hoặc thay đổi quy mô kinh doanh.

- Hộ khoán đề nghị cấp hóa đơn theo từng lần phát sinh thì hồ sơ khai thuế bao gồm:

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

+ Bản sao hợp đồng kinh tế cung cấp hàng hóa, dịch vụ cùng ngành nghề với hoạt động kinh doanh của hộ khoán;

+ Bản sao biên bản nghiệm thu, thanh lý hợp đồng;

+ Bản sao tài liệu chứng minh nguồn gốc xuất xứ của hàng hóa, dịch vụ như: Bảng kê thu mua hàng nông sản nếu là hàng hóa nông sản trong nước; Bảng kê hàng hóa mua bán, trao đổi của cư dân biên giới nếu là hàng cư dân biên giới nhập khẩu; Hóa đơn của người bán hàng giao cho nếu là hàng hóa nhập khẩu mua của tổ chức, cá nhân kinh doanh trong nước; tài liệu liên quan để chứng minh nếu là hàng hóa do cá nhân tự sản xuất, cung cấp;...

CQT có quyền yêu cầu xuất trình bản chính để đối chiếu, xác nhận tính chính xác của bản sao so với bản chính.

### **3. Nộp thuế**

- Hộ khoán nộp tiền thuế vào NSNN theo Thông báo nộp tiền của CQT.

- Thông báo nộp tiền của CQT được gửi đến hộ khoán chậm nhất là ngày 20/01/2024 đối với hộ ổn định từ đầu năm, hoặc ngày 20 hằng tháng đối với hộ khoán mới ra kinh doanh trong năm và hộ có biến động trong năm. Hộ khoán truy cập vào Cổng thông tin của CQT tại địa chỉ <https://quangngai.gdt.gov.vn> để tra cứu, đối chiếu, có ý kiến đối với Bảng công khai danh sách hộ khoán trong cùng địa bàn/ngành hàng.

- Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng. Trường hợp hộ khoán mới ra kinh doanh hoặc có biến động trong năm thì thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng tiếp theo.

- Trường hợp hộ khoán đề nghị CQT cấp hoá đơn theo từng lần phát sinh thì thời hạn nộp thuế đối với doanh thu trên hóa đơn là thời hạn khai thuế đối với doanh thu trên hóa đơn.

- Hộ khoán nên lựa chọn nộp thuế điện tử trên ứng dụng eTax Mobile thông qua liên kết với ứng dụng thanh toán của ngân hàng để tiết kiệm chi phí khi thực hiện nghĩa vụ thuế với nhà nước và rất tiện lợi cho việc tra cứu nghĩa vụ thuế phải nộp, chứng từ đã nộp thuế mọi lúc, mọi nơi khi cần thiết.

Trường hợp nộp thuế trực tiếp tại ngân hàng thì hộ khoán nhận chứng từ nộp thuế là Giấy nộp tiền có xác nhận của Ngân hàng thương mại để làm căn cứ xác định hộ khoán đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

### **4. Công khai thông tin, tiếp nhận ý kiến phản hồi**

- CQT công khai Danh sách hộ khoán thuộc diện phải nộp thuế và không phải nộp thuế lần 01 từ ngày 20/12/2023 đến ngày 31/12/2023, lần 02 chậm nhất là ngày 30/01/2024 đến hết năm tại các địa điểm sau:

+ Niêm yết tại trụ sở Chi cục Thuế khu vực Quảng Ngãi – Sơn Tịnh (số 54 Phạm Văn Đồng, TP Quảng Ngãi) và Bộ phận Một cửa tại huyện Sơn Tịnh (Trung tâm Chính trị - Hành chính huyện Sơn Tịnh); trụ sở UBND thành phố và huyện Sơn Tịnh; trụ sở UBND xã, phường trên địa bàn thành phố và huyện Sơn Tịnh; trụ sở Đội thuế; Ban quản lý chợ.

+ Gửi danh sách công khai đến Hội đồng nhân dân và Mặt trận tổ quốc quận, huyện, xã, phường, thị trấn.

+ Đăng công khai thông tin hộ khoán theo từng địa bàn trên Trang Thông tin điện tử của ngành thuế.

+ Hộ khoán có thể tra cứu thông tin công khai trên ứng dụng eTax Mobile hoặc truy cập tại địa chỉ: <http://gdt.gov.vn> hoặc <https://quangngai.gdt.gov.vn>.

- CQT tổ chức tiếp nhận ý kiến phản hồi, giải đáp vướng mắc của HKD tại các địa điểm sau:

+ Trực tiếp tại Đội thuế Liên xã, phường nơi HKD đăng ký thuế.

+ Trực tiếp hoặc qua điện thoại tại Bộ phận “Một cửa” tại Đội tuyên truyền hỗ trợ - trước bạ thu khác của Chi cục Thuế khu vực Quảng Ngãi – Sơn Tịnh (địa chỉ 54 Phạm Văn Đồng, thành phố Quảng Ngãi, điện thoại 02552 241 294 đối với HKD đăng ký thuế trên địa bàn thành phố Quảng Ngãi; địa chỉ xã Tịnh Hà, huyện Sơn Tịnh, điện thoại số 02553 674 327 đối với HKD đăng ký thuế trên địa bàn huyện Sơn Tịnh)

+ Tiếp nhận bằng văn bản gửi đến cơ quan thuế các cấp.

+ Tiếp nhận ý kiến qua hộp thư điện tử của Chi cục Thuế ([dtthttbtk\\_qng.qng@gdt.gov.vn](mailto:dtthttbtk_qng.qng@gdt.gov.vn))

### **III. VỀ KHAI, NỘP THUẾ ĐỐI VỚI HỘ KÊ KHAI**

#### **1. Khai thuế**

- Hộ kê khai bao gồm: HKD quy mô lớn; HKD chưa đáp ứng quy mô lớn nhưng lựa chọn nộp thuế theo phương pháp kê khai.

Tiêu chí để xác định HKD quy mô lớn là doanh thu hoặc lao động sử dụng, cụ thể: trong lĩnh vực nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản và lĩnh vực công nghiệp, xây dựng có số lao động tham gia BHXH bình quân năm từ 10 người trở lên hoặc tổng doanh thu của năm trước liền kề từ 3 tỷ đồng trở lên; trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ có số lao động tham gia BHXH bình quân năm từ 10 người trở lên hoặc tổng doanh thu của năm trước liền kề từ 10 tỷ đồng trở lên.

- Hộ kê khai phải thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định tại Thông tư số 88/2021/TT-BTC ngày 11/10/2021 của Bộ Tài chính. Trường hợp hộ kê khai trong lĩnh vực, ngành nghề có căn cứ xác định được doanh thu kinh doanh theo xác nhận của cơ quan chức năng thì không phải thực hiện chế độ kế toán.

- Hộ kê khai thực hiện khai thuế theo tháng hoặc quý theo quy định. Trường hợp hộ kê khai nếu xác định doanh thu tính thuế không phù hợp thực tế thì CQT thực hiện ấn định doanh thu tính thuế theo quy định tại Điều 50 Luật Quản lý thuế.

## **2. Hồ sơ khai thuế**

Hồ sơ khai thuế đối với hộ kê khai bao gồm:

a) Tờ khai thuế theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư 40/2021/TT-BTC;

b) Phụ lục Bảng kê hoạt động kinh doanh trong kỳ theo mẫu số 01-2/BK-HĐKD ban hành kèm theo Thông tư 40/2021/TT-BTC. Trường hợp hộ kê khai nếu có căn cứ xác định được doanh thu theo xác nhận của cơ quan chức năng thì không phải nộp Phụ lục Bảng kê mẫu số 01-2/BK-HĐKD.

## **3. Nơi nộp hồ sơ khai thuế**

Nộp cho Chi cục Thuế quản lý trực tiếp nơi hộ kinh doanh hoạt động sản xuất, kinh doanh bằng phương thức điện tử tại địa chỉ website [thuedientu.gdt.gov.vn](http://thuedientu.gdt.gov.vn), phân hệ “CÁ NHÂN”, hoặc trên Cổng dịch vụ công quốc gia.

## **4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế**

a) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với hộ kê khai theo tháng chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

b) Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với hộ kê khai theo quý chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu quý tiếp theo liền kề quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

## **5. Thời hạn nộp thuế**

Thời hạn nộp thuế 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.

# **IV. VỀ NGỪNG, TẠM NGỪNG KINH DOANH, TIẾP TỤC KINH DOANH TRƯỚC THỜI HẠN ĐÃ THÔNG BÁO TẠM NGỪNG.**

## **1. Trường hợp tạm ngừng kinh doanh.**

Trường hợp HKD tạm ngừng kinh doanh từ 30 ngày trở lên, hoặc tiếp tục kinh doanh trước thời hạn đã thông báo, HKD phải gửi thông báo bằng văn bản cho Cơ quan đăng ký kinh doanh cấp huyện nơi hộ kinh doanh đã đăng ký ít nhất 03 ngày làm việc trước khi tạm ngừng kinh doanh hoặc tiếp tục kinh doanh trước thời hạn đã thông

báo.

Đối với HKD không thuộc diện đăng ký kinh doanh (*hộ gia đình sản xuất nông, lâm, ngư nghiệp, làm muối; người bán hàng rong, quà vặt, buôn chuyến; kinh doanh lưu động; kinh doanh thời vụ; làm dịch vụ có thu nhập thấp*) hoặc HKD tạm ngừng kinh doanh dưới 30 ngày hoặc HKD tạm ngừng đối với địa điểm kinh doanh thì thực hiện thông báo tạm ngừng đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là 01 ngày làm việc trước khi tạm ngừng.

Trong thời hạn tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh thì: hộ kê khai không phải nộp hồ sơ khai thuế, trừ trường hợp tạm ngừng kinh doanh không trọn tháng, quý; hộ nộp thuế theo phương pháp khoán được xác định lại số thuế khoán phải nộp theo quy định.

## **2. Trường hợp ngừng (chấm dứt) hoạt động kinh doanh:**

HKD trước khi nộp hồ sơ chấm dứt hoạt động kinh doanh tại cơ quan đăng ký kinh doanh cấp huyện thì phải làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế với cơ quan thuế quản lý theo quy định.

## **V. VỀ SỬ DỤNG HÓA ĐƠN ĐỐI VỚI HKD, CNKD**

### **1. HKD sử dụng HĐĐT**

- HKD sử dụng hóa đơn điện tử (*không bao gồm trường hợp sử dụng hóa đơn theo từng lần phát sinh*) phải thực hiện chế độ kế toán và nộp thuế theo phương pháp kê khai.

- HKD để áp dụng HĐĐT cần có email, chữ ký số (*được cấp thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực*) và máy tính kết nối internet hoặc thiết bị di động có cài đặt ứng dụng HĐĐT. HĐĐT của HKD được thực hiện thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ HĐĐT (*thông tin về tổ chức cung cấp dịch vụ HĐĐT được công khai trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế*).

- Đối với hộ khoán, hộ nộp thuế theo từng lần phát sinh cần hoá đơn giao cho khách hàng thì đề nghị CQT cấp HĐĐT theo từng lần phát sinh.

### **2. HKD sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền**

- HKD sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền là: hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai có hoạt động cung cấp hàng hóa, dịch vụ trực tiếp đến người tiêu dùng theo mô hình kinh doanh (trung tâm thương mại; siêu thị; bán lẻ hàng tiêu dùng; ăn uống; nhà hàng; khách sạn; bán lẻ thuốc tân dược; dịch vụ vui chơi, giải trí và các dịch vụ khác) và lựa chọn sử dụng hóa đơn điện tử được khởi tạo từ máy tính tiền.

- HKD sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền thì: không bắt buộc sử dụng

chữ ký số trên hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch nhưng vẫn phải sử dụng chữ ký số khi thực hiện đăng ký/thay đổi thông tin đăng ký và gửi dữ liệu HĐĐT đến CQT; khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ sử dụng hóa đơn được khởi tạo từ máy tính tiền được xác định là khoản chi có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp khi xác định nghĩa vụ thuế; HKD chủ động 24/7 trong việc lập hóa đơn, xử lý sai sót ngay đối với từng giao dịch phát sinh trên thiết bị tính tiền của NNT nếu đã được cài đặt phần mềm HĐĐT có mã của CQT được khởi tạo từ máy tính tiền theo định dạng dữ liệu do Tổng cục Thuế công bố; cuối ngày HKD chỉ phải chuyển dữ liệu HĐĐT đã sử dụng trong ngày cho CQT thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ nhận, truyền, lưu trữ dữ liệu điện tử.

- Việc triển khai HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền theo lộ trình của CQT. Trường hợp HKD đang sử dụng HĐĐT có mã của CQT lựa chọn chuyển sang sử dụng HĐĐT khởi tạo từ máy tính tiền thực hiện thay đổi thông tin đăng ký sử dụng HĐĐT theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Chi cục thuế khu vực Quảng Ngãi – Sơn Tịnh thông báo cho HKD biết để thực hiện; trường hợp HKD không thực hiện hoặc chậm thực hiện so với quy định nêu trên thì sẽ bị xử lý theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc HKD liên hệ Đội thuế xã, phường nơi đăng ký thuế hoặc Đội Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT- Trước bạ - Thu khác của Chi cục Thuế khu vực Quảng Ngãi - Sơn Tịnh để được hướng dẫn./.

**Nơi nhận:**

- NNT trên địa bàn TP QN; huyện S.Tịnh;
- Cục Thuế tỉnh QN
- UBND TP QN
- UBND huyện ST
- TTTTVH TT TP
- TTTTVH TT ST
- Website UBND TP
- Website UBND ST
- UBND xã, phường thuộc TP
- UBND các xã thuộc ST
- Lãnh đạo Chi cục;
- Các Đội thuộc CCTKV;
- Lưu: VT, TTTBTK.

**CHI CỤC TRƯỞNG**

**Phạm Tuấn Hùng**