

Số: 12386/CV-CCT-KTNDP
V/v: Lựa chọn phương pháp tính thuế
và sử dụng hóa đơn điện tử

Đông Anh, ngày 12 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Các hộ kinh doanh đang sử dụng hóa đơn quyền
trên địa bàn huyện Đông Anh

Thực hiện Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14; Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT, thuế TNCN và quản lý thuế đối với HKD, CNKD; Thông tư số 78/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

Theo đó, tại điều 5 Thông tư 40/2021/TT-BTC quy định phương pháp tính thuế đối với hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai. Đối tượng áp dụng phương pháp kê khai gồm hộ kinh doanh có quy mô lớn và hộ kinh doanh không đáp ứng tiêu chí có quy mô lớn nhưng có nhu cầu nộp thuế theo phương pháp kê khai. Thời gian áp dụng từ tháng 01/2022.

Tiêu chí hộ kinh doanh có quy mô lớn: là doanh thu hoặc lao động sử dụng 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 nông, lâm nghiệp, thủy sản và lĩnh vực công nghiệp, xây dựng; tổng doanh thu của năm trước liền kề từ 10 tỷ đồng trở lên trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ.

Hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai phải thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư 88/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán cho các hộ, cá nhân kinh doanh.

Tại khoản 3 điều 91 Luật quản lý thuế quy định hộ kinh doanh có quy mô lớn, hoặc hộ kinh doanh và các trường hợp xác định được doanh thu khi bán hàng hóa, dịch vụ sẽ sử dụng hóa đơn điện tử (HĐĐT) có mã của CQT. Đối với hộ kinh doanh không thực hiện chế độ kế toán và không nộp thuế theo phương pháp kê khai nhưng cần hóa đơn giao cho khách hàng thì sẽ được cơ quan thuế cấp HĐĐT có mã của CQT theo từng lần phát sinh và phải kê khai, nộp thuế trước khi được cấp HĐĐT.

Từ những quy định trên, Chi cục thuế huyện Đông Anh đề nghị các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đang sử dụng hóa đơn quyền của CQT thực hiện một số nội dung sau:

- Căn cứ vào quy mô hoạt động và hướng phát triển của hộ kinh doanh để lựa chọn phương pháp nộp thuế theo phương pháp khoán thuế hoặc phương pháp kê

khai, từ đó làm cơ sở để lựa chọn hình thức sử dụng hóa đơn điện tử được quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hiện hành.

- Trường hợp hộ kinh doanh lựa chọn phương pháp kê khai thì khai điều chỉnh bổ sung tờ khai thuế khoán theo mẫu số 01/CNKD ban hành kèm theo thông tư 40/2021/TT-BTC. Thời gian nộp tờ khai điều chỉnh, bổ sung cho CQT chậm nhất là 05/12/2021.

- Các hộ kinh doanh lựa chọn nộp thuế theo phương pháp kê khai phải chuẩn bị điều kiện về cơ sở hạ tầng công nghệ thông tin để thực hiện lập, chuyển dữ liệu HĐĐT đến CQT, gửi HĐĐT cho người mua và các nội dung khác về quản lý, sử dụng HĐĐT.

- Đối với các hộ kinh doanh đã mua hóa đơn quyền của CQT nhưng lựa chọn phương pháp khoán thuế thì được sử dụng hóa đơn quyền mua của CQT đến hết ngày 31/12/2021. Trường hợp hóa đơn quyền đã mua của CQT chưa sử dụng hết thì HKD phải thực hiện hủy hóa đơn theo quy định. Kể từ ngày 01/01/2022 các HKD có nhu cầu sử dụng hóa đơn sẽ được cấp lẻ HĐĐT có mã của CQT.

Chi cục thuế huyện Đông Anh sẽ căn cứ số lượng HKD đăng ký phương pháp tính thuế và tình hình thực tế để tập huấn, hướng dẫn đối với các hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai về việc mở sổ sách kế toán, kê khai thuế và đăng ký, sử dụng HĐĐT có mã của CQT, đảm bảo các HKD thực hiện khai thuế, mở sổ sách kế toán và đăng ký, sử dụng HĐĐT từ ngày 01/01/2022.

Chi cục thuế huyện Đông Anh thông báo để các hộ kinh doanh đang sử dụng hóa đơn quyền của CQT trên địa bàn huyện được biết. Đề nghị các hộ kinh doanh chủ động phối hợp với cán bộ của Chi cục thuế triển khai các quy định tại Luật quản lý và các văn bản hướng dẫn một cách nghiêm túc, đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên (để thực hiện);
- Các đội thuế liên xã (để đơn đốc);
- Đội TTHT-TBTK
- Lưu: VT, KTNDP.

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thu Hiền