

Phụ lục

HƯỚNG DẪN NGƯỜI NỘP THUẾ ĐĂNG KÝ THUẾ, KÊ KHAI, NỘP THUẾ TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ DÀNH CHO HỘ, CÁ NHÂN KINH DOANH ĐĂNG KÝ, KÊ KHAI, NỘP THUẾ TỪ THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ, KINH DOANH TRÊN NỀN TẢNG SỐ

(Kèm theo Công văn số 344/TCT-DNNCN ngày 20/01/2025 của Tổng cục Thuế)

I/ Phạm vi và điều kiện áp dụng:

NNT là HKD, CNKD kinh doanh TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số (bao gồm: Các hộ, cá nhân kinh doanh trên sàn giao dịch TMĐT như shopee, Lazada, tiki, ...; Các hộ, cá nhân cung cấp hàng hóa dịch vụ trên mạng xã hội như Facebook, Zalo, ...; Các hộ, cá nhân nhận thu nhập từ hoạt động quảng cáo trên các nền tảng quảng cáo như Google, youtube, ...; Các hộ, cá nhân cung cấp phần mềm trên các chợ ứng dụng như CH play, Apple store, ...; Các hộ, cá nhân có thu nhập từ kinh doanh trên các nền tảng khác) thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế đối với doanh thu phát sinh trong quá trình hoạt động từ kinh doanh TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số trên Công thông tin điện tử dành cho hộ, cá nhân kinh doanh đăng ký, kê khai, nộp thuế từ thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số (sau đây gọi tắt là Công TMĐT HKD).

Mã số thuế sử dụng để kê khai, nộp thuế đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trên Công TMĐT HKD dành cho hộ, cá nhân kinh doanh đăng ký, kê khai, nộp thuế từ thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số có cấu trúc 13 chữ số bao gồm 10 số đầu là MST cấp cho cá nhân, người đại diện hộ kinh doanh, 3 số cuối là 888.

II/ Các bước thực hiện

1. Đăng nhập

Bước 1: NNT truy cập vào Công TMĐT HKD (trang web: <https://canhantmdt.gdt.gov.vn>)

Bước 2: NNT thực hiện đăng nhập bằng tài khoản VneID định danh mức độ 2 do Bộ Công an cấp. Trường hợp NNT chưa có tài khoản VneID định danh mức độ 2, NNT thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Công an để được cấp tài khoản định danh điện tử mức độ 2 theo quy định.

2. Đăng ký thuế.

Sau khi NNT thực hiện đăng nhập qua tài khoản VneID định danh mức độ 2, Công TMĐT HKD kiểm tra trạng thái đăng ký thuế của NNT:

2.1 Trường hợp NNT chưa có MST 10 số:

Bước 1: Công TMĐT HKD hiển thị tờ khai đăng ký thuế theo mẫu 03-ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư số 105/2020/TT-BTC hoặc các văn bản

thay thế/sửa đổi, bổ sung để NNT kê khai thông tin đăng ký thuế. Trường hợp cá nhân là người Việt Nam, Công TMĐT HKD tự động truy vấn cơ sở dữ liệu quốc gia về dân cư của Bộ Công an để hỗ trợ điền sẵn một số thông tin của NNT. NNT khai đầy đủ, chính xác các thông tin trên tờ khai.

Bước 2: NNT thực hiện kiểm tra thông tin. Lưu ý thông tin địa chỉ kinh doanh được xác định là nơi ở hiện tại của NNT (nơi cư trú); trường hợp thông tin nơi ở hiện tại tự động hiển thị trên Công TMĐT HKD không đúng theo địa chỉ nơi ở hiện tại của NNT, NNT sửa lại để đảm bảo Hệ thống cập nhật theo địa chỉ nơi ở hiện tại mới nhất của NNT. Công TMĐT HKD tự động gửi mã xác thực OTP đến số điện thoại của NNT đã đăng ký với CQT (số điện thoại NNT nhập tại tờ khai đăng ký thuế theo mẫu 03-ĐK-TCT) để NNT hoàn thiện gửi hồ sơ đăng ký thuế.

Bước 3: Màn hình Công TMĐT HKD hỗ trợ hiển thị ngay mã số thuế để NNT được biết và thực hiện các thao tác khai thuế, nộp thuế.

2.2. Trường hợp NNT có 01 (một) MST 10 số nhưng chưa có MST 13 số có 3 số cuối là 888, Công TMĐT HKD hiển thị màn hình kê khai hồ sơ đăng ký thuế để thực hiện kê khai đăng ký thuế. Đối với NNT đã được cấp hơn 01 (một) MST 10 số, Công TMĐT HKD hỗ trợ hiển thị các MST 10 số trạng thái đang hoạt động để NNT tự lựa chọn 01 MST trong danh sách. Hệ thống hiển thị màn hình kê khai hồ sơ đăng ký thuế để được cấp mã số thuế cho hoạt động thương mại điện tử theo các bước 1, 2, 3 điểm 2.1 mục 2. Đăng ký thuế.

2.3. Trường hợp NNT đã có MST 13 số có 3 số cuối là 888, Hệ thống tự động đăng nhập mã số thuế 10 số tương ứng với MST 13 số có 3 số cuối là 888 để NNT thực hiện kê khai, nộp thuế.

3. Khai thuế

Bước 1: NNT vào chức năng Khai thuế/Khai thuế cho hoạt động kinh doanh thương mại điện tử. NNT căn cứ đặc điểm hoạt động sản xuất kinh doanh để lựa chọn kê khai theo lần phát sinh hoặc theo tháng: *Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có phát sinh hoạt động thương mại điện tử thường xuyên tích chọn kê khai theo tháng; hoặc Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có phát sinh hoạt động thương mại điện tử không thường xuyên tích chọn kê khai theo từng lần phát sinh*, lựa chọn loại tờ khai (*tờ khai chính thức, tờ khai bổ sung*); tháng kê khai.

Bước 2: NNT kê khai tờ khai 01/CNKD ban hành kèm theo Thông tư số 40/2021/TT-BTC: nhập thông tin ngành nghề kinh doanh, kê khai doanh thu tính thuế GTGT, TNCN, TTĐB, Tài nguyên, Thuế/phí BVMT. Công TMĐT HKD hỗ trợ tự động tính số thuế NNT phải nộp đối với toàn bộ doanh thu phát sinh từ hoạt động thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số.

Bước 3: Công TMĐT HKD tự động gửi mã xác thực OTP đến số điện thoại của NNT đã đăng ký với CQT để NNT hoàn thiện gửi hồ sơ khai thuế.

Màn hình Cổng TMĐT HKD sẽ hiển thị ngay kết quả kê khai của NNT.

Chậm nhất trong 15 phút, Cổng TMĐT HKD sẽ gửi Thông báo về việc tiếp nhận hồ sơ khai thuế điện tử mẫu 01-1/TB-TĐT quy định tại Thông tư số 19/2021/TT-BTC và chậm nhất 01 ngày làm việc kể từ ngày tiếp nhận hồ sơ khai thuế điện tử Cổng TMĐT HKD sẽ gửi Thông báo chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử mẫu 01-2/TB-TĐT quy định tại Thông tư số 19/2021/TT-BTC cho NNT qua Tài khoản trên Cổng TMĐT HKD và qua email của NNT.

Cổng TMĐT HKD hỗ trợ NNT khai thuế GTGT, TNCN, TTĐB, Tài nguyên, thuế/phí BVMT. NNT không phải thực hiện các thủ tục khai, nộp lệ phí môn bài đối với hoạt động kinh doanh TMĐT (MST 13 số có 3 số cuối là 888) do hoạt động kinh doanh TMĐT trên môi trường mạng NNT không có địa điểm kinh doanh cố định thuộc đối tượng được miễn lệ phí môn bài.

Đối với các địa điểm kinh doanh cố định, hộ, cá nhân có trách nhiệm nộp lệ phí môn bài theo thông báo của Cơ quan thuế. Doanh thu để làm căn cứ xác định mức thu lệ phí môn bài được xác định theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Thông tư số 302/2016/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 1 Điều 1 Thông tư số 65/2020/TT-BTC (bao gồm cả doanh thu kinh doanh theo phương thức truyền thống và phương thức kinh doanh TMĐT).

4. Nộp thuế

NNT có thể thực hiện nộp thuế ngay sau khi hoàn tất việc kê khai thuế trên chức năng Khai thuế hoặc vào trực tiếp chức năng Nộp thuế để thực hiện nộp thuế. NNT thực hiện liên kết tài khoản ngân hàng (nếu chưa thực hiện), nhập các thông tin cần thiết (kỳ tính thuế, tiểu mục, số tiền thuế nộp) để tạo giấy nộp tiền và nộp thuế. Để hoàn tất việc nộp thuế, NNT nhập mã OTP mà ngân hàng đã gửi về số điện thoại mà NNT đã đăng ký với ngân hàng (tin nhắn SMS) hoặc ứng dụng ngân hàng. Màn hình Cổng TMĐT HKD sẽ thông báo ngay kết quả nộp thuế cho NNT được biết.

5. Tra cứu thông báo thuế

NNT có thể vào chức năng tra cứu trên Cổng TMĐT HKD để tra cứu thông tin NNT; tra cứu nghĩa vụ thuế; tra cứu hồ sơ đăng ký thuế, khai thuế; tra cứu kết quả xử lý của CQT cho việc cấp mã số thuế, kê khai, nộp thuế.

NNT thực hiện thao tác đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế đối với doanh thu từ hoạt động kinh doanh TMĐT, kinh doanh trên nền tảng số theo hướng dẫn tại Tài liệu đính kèm đường link: <https://canhantmdt.gdt.gov.vn/> Tab “Hướng dẫn sử dụng”.