

TÀI LIỆU HƯỚNG DẪN
VỀ THỰC HIỆN NGHĨA VỤ THUẾ CỦA DOANH NGHIỆP, TỔ CHỨC
CÓ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ, KINH
DOANH TRÊN NỀN TẢNG SỐ

I. HƯỚNG DẪN VỀ VIỆC ĐĂNG KÝ THUẾ, KÊ KHAI, NỘP THUẾ

Doanh nghiệp, tổ chức thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam có trách nhiệm tự khai, tự nộp, tự chịu trách nhiệm đối với nghĩa vụ thuế phát sinh từ hoạt động kinh doanh bao gồm cả doanh thu phát sinh từ hoạt động thương mại điện tử (TMĐT).

1. Khai thuế

- *Hồ sơ khai thuế*

+ Thuế Giá trị gia tăng:

++ Tờ khai mẫu số 01/GTGT và các phụ lục: Tờ khai thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

++ Tờ khai mẫu số 04/GTGT và các phụ lục: Tờ khai thuế giá trị gia tăng Áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

+ Thuế Thu nhập doanh nghiệp:

++ Tờ khai mẫu số 03/TNDN và các phụ lục: Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng đối với phương pháp doanh thu - chi phí ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

++ Tờ khai mẫu số 04/TNDN và các phụ lục: Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng đối với phương pháp tỷ lệ trên doanh thu ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

+ Thuế Nhà thầu:

Tờ khai Mẫu số 01/NTNN áp dụng đối với bên Việt Nam khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- *Địa điểm và hình thức nộp hồ sơ khai thuế*

+ Người nộp thuế gửi hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp:

++ Qua Cổng giao dịch điện tử của cơ quan quản lý thuế (trên Cổng thông tin TMĐT <https://thuongmaidientu.gdt.gov.vn>, hoặc website <https://thuedientu.gdt.gov.vn> phân hệ “DOANH NGHIỆP”).

++ Qua đường bưu chính hoặc nộp hồ sơ trực tiếp tại cơ quan quản lý thuế.

+ Trường hợp nộp hồ sơ khai thuế theo cơ chế một cửa liên thông thì địa điểm nộp hồ sơ khai thuế thực hiện theo quy định của cơ chế đó.

- *Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế*

+ Đối với trường hợp khai và nộp theo tháng: Chậm nhất là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế.

+ Đối với trường hợp khai và nộp theo quý: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế.

+ Đối với trường hợp khai và nộp theo năm: Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm; chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính.

+ Đối với trường hợp khai và nộp theo từng lần phát sinh: Chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế.

+ Đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp: Chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra sự kiện.

2. 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.

- *Địa điểm và hình thức nộp thuế*

Doanh nghiệp, tổ chức nộp tiền thuế vào ngân sách nhà nước như sau:

+ Qua Cổng thông tin TMĐT (<https://thuongmaidientu.gdt.gov.vn>), hoặc Cổng thuế điện tử <https://thuedientu.gdt.gov.vn> phân hệ “DOANH NGHIỆP”.

+ Qua dịch vụ thanh toán điện tử của ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài và tổ chức dịch vụ theo quy định của pháp luật.

+ Nộp trực tiếp tại Kho bạc Nhà nước, quầy giao dịch của ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài.

+ Tại Kho bạc Nhà nước.

II. CỔNG THÔNG TIN THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ (PHÂN HỆ DOANH NGHIỆP)

Đường dẫn tới Cổng thông tin Thương mại điện tử (Phân hệ doanh nghiệp): <https://thuongmaidientu.gdt.gov.vn>

III. CỔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ CỦA CƠ QUAN THUẾ

Đường dẫn tới Cổng thông tin điện tử của Cơ quan thuế: <https://thuedientu.gdt.gov.vn>

IV. DANH SÁCH ĐỊA CHỈ EMAIL CỦA CƠ QUAN THUẾ

Đường dẫn tới Danh sách địa chỉ Email của Cơ quan thuế: <https://www.gdt.gov.vn/wps/portal/>