

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: **17563** / BTC-TCT

V/v chính sách thuế đối với hộ
khoán sử dụng hoá đơn.

Hà nội, ngày **19** tháng **12** năm **2012**

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Thời gian vừa qua Bộ Tài chính nhận được công văn và ý kiến của một số Cục Thuế nêu vướng mắc về việc thực hiện thu thuế đối với hộ, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán có sử dụng hóa đơn (sau đây gọi tắt là hộ khoán sử dụng hóa đơn). Về vấn đề này, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

1. Về thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 1, Điều 11 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính và khoản 9 Điều 19 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính thì: Hộ khoán sử dụng hóa đơn (bao gồm hóa đơn quyền và hóa đơn do cơ quan thuế bán lẻ theo từng số) nếu trong tháng có phát sinh doanh thu trên hoá đơn cao hơn doanh thu khoán thì phải nộp bổ sung thuế GTGT vào cuối mỗi tháng.

2. Về thuế TNCN.

Hộ khoán sử dụng hoá đơn quyền nếu trong quý doanh thu trên hoá đơn cao hơn doanh thu khoán thì thực hiện nộp thuế TNCN bổ sung vào cuối mỗi quý. Đối với hộ khoán sử dụng hoá đơn lẻ thì thực hiện tạm thu thuế TNCN khi xuất hoá đơn theo hướng dẫn tại khoản 5 Điều 6 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính.

Trường hợp hộ khoán sử dụng hoá đơn (mua quyền hay mua lẻ) có yêu cầu hoàn thuế thì doanh thu tính thuế TNCN của năm được xác định như sau:

- Nếu doanh thu trên hoá đơn thấp hơn doanh thu ấn định thì doanh thu tính thuế của năm là doanh thu ấn định.

- Nếu doanh thu trên hoá đơn cao hơn doanh thu ấn định thì doanh thu tính thuế của năm là doanh thu trên hoá đơn.

Bộ Tài chính hướng dẫn để Cục Thuế các tỉnh, thành phố biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ CST, PC- BTC;
- Các Vụ CS, PC, KK, TTHT, DNL (TCT);
- Website Tổng cục Thuế; ✓
- Lưu: VT, TCT (VT, TNCN). 

TUQ. BỘ TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ



Bùi Văn Nam