

Số: **12757**/CCT-TTHT

Biên Hòa, ngày 02 tháng 12 năm 2014.

V/v hướng dẫn kê khai thuế GTGT  
tháng, quý theo Thông tư số  
151/2014/TT-BTC.

Kính gửi: Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh trên địa bàn thành  
phố Biên Hòa.

Thực hiện chính sách pháp luật về thuế theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế. Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh (*người nộp thuế*) thắc mắc nhiều và lúng túng trong việc xác định kê khai thuế giá trị gia tăng (thuế GTGT) theo tháng, quý; về vấn đề này, Chi cục Thuế hướng dẫn một số nội dung liên quan đến việc xác định kê khai thuế GTGT theo tháng, quý như sau:

Tại Điều 15 của Thông tư 151/2014/TT-BTC sửa đổi, bổ sung điểm b, khoản 2 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC; hướng dẫn khai thuế GTGT theo quý:

“b) Khai thuế giá trị gia tăng theo quý

b.1) Đối tượng khai thuế GTGT theo quý

Khai thuế theo quý áp dụng đối với người nộp thuế giá trị gia tăng có tổng doanh thu bán hàng hoá và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống.

Trường hợp người nộp thuế mới bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh việc khai thuế giá trị gia tăng được thực hiện theo quý. Sau khi sản xuất kinh doanh đủ 12 tháng thì từ năm dương lịch tiếp theo sẽ căn cứ theo mức doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ của năm dương lịch trước liền kề (đủ 12 tháng) để thực hiện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng hay theo quý.

Ví dụ 21:

- Doanh nghiệp A bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh từ tháng 01/2015 thì năm 2015 doanh nghiệp A thực hiện khai thuế GTGT theo quý. Doanh nghiệp căn cứ vào doanh thu của năm 2015 (đủ 12 tháng của năm dương lịch) để xác định năm 2016 thực hiện khai thuế tháng hay khai quý.

- Doanh nghiệp B bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh từ tháng 8/2014 thì năm 2014, 2015 doanh nghiệp B thực hiện khai thuế GTGT theo quý. Doanh nghiệp căn cứ vào doanh thu của năm 2015 để xác định năm 2016 thực hiện khai thuế theo tháng hay theo quý.

Người nộp thuế có trách nhiệm tự xác định thuộc đối tượng khai thuế theo tháng hay khai thuế theo quý để thực hiện khai thuế theo quy định.

Trường hợp người nộp thuế đủ điều kiện và thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý muốn chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo (theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là cùng với thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT của tháng đầu tiên của năm bắt đầu khai thuế GTGT theo tháng.

#### b.2) Thời kỳ khai thuế theo quý

- Việc thực hiện khai thuế theo quý hay theo tháng được ổn định trọn năm dương lịch và ổn định theo chu kỳ 3 năm. Riêng chu kỳ ổn định đầu tiên được xác định tính kể từ ngày 01/10/2014 đến hết ngày 31/12/2016.

Ví dụ 22: Doanh nghiệp C năm 2013 có tổng doanh thu là 38 tỷ đồng nên thuộc diện khai thuế GTGT theo quý từ ngày 01/10/2014. Doanh thu của năm 2014; 2015, 2016 do doanh nghiệp kê khai (kể cả trường hợp khai bổ sung) hoặc do kiểm tra, thanh tra kết luận là 55 tỷ đồng thì doanh nghiệp C vẫn tiếp tục thực hiện khai thuế GTGT theo quý đến hết năm 2016. Từ năm 2017 sẽ xác định lại chu kỳ khai thuế mới dựa trên doanh thu của năm 2016.

Ví dụ 23: Doanh nghiệp D năm 2013 có tổng doanh thu là 57 tỷ đồng nên thực hiện khai thuế GTGT theo tháng. Doanh thu năm 2014 do doanh nghiệp kê khai (kể cả trường hợp khai bổ sung) hoặc do kiểm tra, thanh tra kết luận là 48 tỷ đồng thì doanh nghiệp D vẫn thực hiện khai thuế GTGT theo tháng đến hết năm 2016. Từ năm 2017 sẽ xác định lại chu kỳ khai thuế mới dựa trên doanh thu của năm 2016.

- Trong chu kỳ khai thuế ổn định theo quý, nếu người nộp thuế tự phát hiện hoặc qua thanh tra, kiểm tra, cơ quan thuế kết luận doanh thu của năm trước liền kề của chu kỳ khai thuế ổn định này trên 50 tỷ đồng, người nộp thuế không đủ điều kiện để khai thuế giá trị gia tăng theo quý của chu kỳ ổn định đó thì từ năm tiếp theo liền kề của năm phát hiện cho đến hết chu kỳ ổn định, người nộp thuế phải thực hiện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng.

Ví dụ 24: Doanh nghiệp E năm 2013 có tổng doanh thu trên tờ khai thuế GTGT là 47 tỷ đồng nên thuộc diện khai thuế GTGT theo quý từ ngày 01/10/2014. Năm 2015, cơ quan thuế thanh tra kết luận doanh thu tính thuế GTGT của năm 2013 tăng thêm 5 tỷ đồng so với số liệu kê khai là 52 tỷ đồng, thì năm 2016 doanh nghiệp E thực hiện khai thuế GTGT theo tháng. Từ năm 2017 sẽ xác định lại chu kỳ khai thuế mới dựa trên doanh thu của năm 2016.

Ví dụ 25: Doanh nghiệp G năm 2013 có tổng doanh thu trên tờ khai thuế GTGT là 47 tỷ đồng nên thuộc diện khai thuế GTGT theo quý từ ngày 01/10/2014. Năm 2015, Doanh nghiệp G tự khai bổ sung doanh thu tính thuế GTGT của năm 2013 tăng thêm 5 tỷ so với số liệu kê khai là 52 tỷ, thì năm 2016 doanh nghiệp G thực hiện khai thuế GTGT theo tháng. Từ năm 2017 sẽ xác định lại chu kỳ khai thuế mới dựa trên doanh thu của năm 2016.

- Trong chu kỳ khai thuế ổn định theo tháng, nếu người nộp thuế tự phát hiện hoặc qua thanh tra, kiểm tra, cơ quan thuế kết luận doanh thu của năm trước liền kề của chu kỳ khai thuế ổn định này từ 50 tỷ đồng trở xuống, người nộp thuế đủ điều kiện để khai thuế giá trị gia tăng theo quý của chu kỳ ổn định đó thì người nộp thuế được lựa chọn hình thức khai thuế theo tháng hoặc quý từ năm tiếp theo liền kề của năm phát hiện cho đến hết chu kỳ ổn định.

- Đối với các doanh nghiệp đã áp dụng khai thuế theo quý trước thời điểm Thông tư này có hiệu lực thì hành thì chu kỳ ổn định đầu tiên được tính đến hết ngày 31/12/2016.

b.3) Cách xác định doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ năm trước liền kề làm điều kiện xác định đối tượng khai thuế giá trị gia tăng theo quý

- Doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được xác định là Tổng doanh thu trên các Tờ khai thuế giá trị gia tăng của các kỳ tính thuế trong năm dương lịch (bao gồm cả doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng và doanh thu không chịu thuế giá trị gia tăng).

- Trường hợp người nộp thuế thực hiện khai thuế tại trụ sở chính cho đơn vị trực thuộc thì doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm cả doanh thu của đơn vị trực thuộc.”

### ***1. Xác định các trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng, quý:***

Theo nội dung viện dẫn ghi trên, xác định các trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng, quý như sau:

(i) Người nộp thuế GTGT có tổng doanh thu của năm liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống thuộc đối tượng kê khai theo quý kể từ quý 4/2014 (tháng 10, 11, 12/2014), chu kỳ ổn định đến hết ngày 31/12/2016.

(ii) Người nộp thuế mới bắt đầu hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc đối tượng kê khai thuế GTGT theo quý kể từ quý 4/2014 (tháng 10, 11, 12/2014).

Sau khi sản xuất kinh doanh đủ 12 tháng thì từ năm dương lịch tiếp theo sẽ căn cứ theo mức doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của năm dương lịch trước liền kề (đủ 12 tháng) để thực hiện khai thuế giá trị gia tăng theo tháng hay theo quý; việc thực hiện khai thuế theo quý hay theo tháng được ổn định trọn năm dương lịch và ổn định theo chu kỳ 3 năm.

(iii) Đối với các trường hợp đã áp dụng khai thuế theo quý trước thời điểm Thông tư 151/2014/TT-BTC có hiệu lực thì hành thì chu kỳ ổn định đầu tiên được tính đến hết ngày 31/12/2016.

Riêng đối với các trường hợp đủ điều kiện áp dụng kê khai thuế GTGT theo quý trước thời điểm Thông tư 151/2014/TT-BTC có hiệu lực thì hành, nhưng người nộp thuế đã thông báo đăng ký chuyển sang kê khai thuế GTGT theo tháng, thì tiếp tục thực hiện kê khai theo tháng mà không cần phải gửi lại thông báo (theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 151/2014/TT-BTC) cho cơ quan thuế; chu kỳ ổn định kê khai theo tháng đến hết ngày 31/12/2016.

**2. Một số trường hợp cụ thể minh họa cho việc xác định người nộp thuế kê khai thuế GTGT theo tháng, quý như sau:**

(i) Trường hợp 1: Người nộp thuế (A) hoạt động kinh doanh tháng 01/2013, doanh thu năm 2013 là 25 tỷ đồng (thấp hơn 50 tỷ đồng) thuộc đối tượng kê khai theo quý kể từ quý 4/2014 (tháng 10, 11, 12/2014), chu kỳ ổn định đến hết ngày 31/12/2016.

(ii) Trường hợp 2: Người nộp thuế (B) hoạt động kinh doanh tháng 12/2012, doanh thu năm 2013 là 55 tỷ đồng (trên 50 tỷ đồng) thuộc đối tượng kê khai theo tháng kể từ tháng 10/2014, chu kỳ ổn định đến hết ngày 31/12/2016.

(iii) Trường hợp 3: Người nộp thuế (C) hoạt động kinh doanh từ tháng 02/2013 thuộc đối tượng kê khai theo quý kể từ quý 4/2014 (tháng 10, 11, 12/2014).

Giả sử doanh thu của năm 2014 (Tổng cộng doanh thu từ tháng 01/2014 đến tháng 12/2014) từ 50 tỷ đồng trở xuống, người nộp thuế (C) thuộc đối tượng kê khai theo quý, kể từ quý 1 năm 2015, chu kỳ ổn định là 3 năm (từ ngày 01/01/2015 đến hết ngày 31/12/2017).

(iv) Trường hợp 4: Người nộp thuế (D) hoạt động kinh doanh từ tháng 01/2014 thuộc đối tượng kê khai theo quý kể từ quý 4/2014 (tháng 10, 11, 12/2014).

Nếu doanh thu của năm 2014 (Tổng cộng doanh thu từ tháng 01/2014 đến tháng 12/2014) lớn hơn 50 tỷ đồng, người nộp thuế (D) thuộc đối tượng kê khai theo tháng kể từ tháng 01 năm 2015, chu kỳ ổn định là 3 năm (từ ngày 01/01/2015 đến 31/12/2017).

(v) Trường hợp 5: Người nộp thuế (E) hoạt động kinh doanh từ tháng 01/2015 thuộc đối tượng kê khai theo quý kể từ quý 1/2015.

- Trường hợp doanh thu của năm 2015 (Tổng cộng doanh thu từ tháng 01/2015 đến tháng 12/2015) từ 50 tỷ đồng trở xuống, người nộp thuế (E) thuộc đối tượng kê khai theo quý, kể từ quý 1 năm 2016, chu kỳ ổn định là 3 năm (từ ngày 01/01/2016 đến hết ngày 31/12/2018).

- Trường hợp doanh thu của năm 2015 (Tổng cộng doanh thu từ tháng 01/2015 đến tháng 12/2015) lớn hơn 50 tỷ đồng, người nộp thuế (E) thuộc đối tượng kê khai theo tháng, kể từ tháng 1 năm 2016, chu kỳ ổn định là 3 năm (từ ngày 01/01/2016 đến hết ngày 31/12/2018).

(vi) Đối với các trường hợp người nộp thuế đủ điều kiện và thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý muốn chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo (theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 151/2014/TT-BTC) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là cùng với thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT của tháng đầu tiên của năm bắt đầu khai thuế GTGT theo tháng.

Trên đây là một số nội dung hướng dẫn xác định kê khai thuế GTGT theo tháng, quý; Chi cục Thuế đề nghị tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh trên địa bàn thành phố Biên Hòa thực hiện theo quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai (báo cáo);
- BLĐ Chi cục Thuế;
- Các Đội Thuế (biết, hướng dẫn NNT);
- Lưu: VT, TTHT.

  
**KT. CHI CỤC TRƯỞNG**

**PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



**Lê Hữu Nghĩa**