|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **BẢN TIN THUẾ****Số 0117****(02/01 – 07/01)** | **Danh mục**Văn bản pháp luậtVấn đề cần lưu ý | **Trang**12 |
|  **VĂN BẢN PHÁP LUẬT LĨNH VỰC THUẾ** |
| Công văn 27/TCT-KKNgày 05/01/2017Bởi Tổng cục thuế | Về hướng dẫn hạch toán lệ phí môn bài |

|  |
| --- |
|  **NHỮNG VẤN ĐỀ CẦN LƯU Ý** |
| **Công văn 27/TCT-KK****Ngày 05/01/2017****Về HƯỚNG DẤN HẠCH TOÁN LỆ PHÍ MÔN BÀI** | **1. Hạch toán nghĩa vụ và khoản nộp lệ phí môn bài năm 2017 vào NSNN**Thông tin tiểu mục hạch toán đối với nghĩa vụ phát sinh và khoản nộp lệ phí môn bài năm 2017 thực hiện theo quy định mới tại Thông tư số [300/2016/TT-BTC](http://thuvienphapluat.vn/phap-luat/tim-van-ban.aspx?keyword=300/2016/TT-BTC&area=2&type=0&match=False&vc=True&lan=1) như sau:- Lệ phí môn bài mức (bậc) 1 đối với tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh và cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình: Hạch toán tiểu mục 2862.- Lệ phí môn bài mức (bậc) 2 đối với tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh và cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình: Hạch toán tiểu mục 2863.- Lệ phí môn bài mức (bậc) 3 đối với tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh và cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình: Hạch toán tiểu mục 2864.Thông tin chương hạch toán là theo chương của người nộp thuế.**2. Hạch toán số nộp NSNN cho khoản nợ thuế môn bài phát sinh từ năm 2016 trở về trước**Thông tin tiểu mục hạch toán đối với khoản nộp nợ thuế môn bài phát sinh từ năm 2016 trở về trước thực hiện theo quy định cũ tại Quyết định số [33/2008/QĐ-BTC](http://thuvienphapluat.vn/phap-luat/tim-van-ban.aspx?keyword=33/2008/Q%C4%90-BTC&area=2&type=0&match=False&vc=True&lan=1) của Bộ Tài chính như sau:- Thuế môn bài bậc 1: Hạch toán tiểu mục 1801;- Thuế môn bài bậc 2: Hạch toán tiểu mục 1802;- Thuế môn bài bậc 3: Hạch toán tiểu mục 1803;- Thuế môn bài bậc 4: Hạch toán tiểu mục 1804;- Thuế môn bài bậc 5: Hạch toán tiểu mục 1805;- Thuế môn bài bậc 6: Hạch toán tiểu mục 1806;- Thuế môn bài khác: Hạch toán tiểu mục 1849.**3. Xử lý sai sót về chứng từ nộp lệ phí môn bài vào NSNN**Trường hợp sai sót khi lập chứng từ nộp lệ phí môn bài vào NSNN, ghi nhận lệ phí môn bài năm 2017 theo tiểu mục cũ, cơ quan thuế lập Giấy đề nghị Điều chỉnh thu NSNN mẫu C1-07/NS gửi KBNN để Điều chỉnh sang tiểu mục mới, đảm bảo đúng nghĩa vụ của NNT.Trường hợp sai sót khi lập chứng từ nộp lệ phí môn bài vào NSNN, ghi nhận khoản nộp cho nợ thuếmôn bài năm 2016 trở về trước theo tiểu mục mới dẫn đến sai nghĩa vụ của NNT, cơ quan thuế lập Giấy đề nghị Điều chỉnh thu NSNN mẫu C1-07/NS gửi KBNN để Điều chỉnh sang tiểu mục cũ, đảm bảo trừ nợ đúng cho NNT.**4. Nâng cấp ứng dụng hỗ trợ hạch toán nghĩa vụ và chứng từ nộp lệ phí môn bài năm 2017 theo tiểu mục mới**Để đáp ứng yêu cầu về hạch toán nghĩa vụ và chứng từ nộp lệ phí môn bài năm 2017 theo tiểu mục mới ban hành theo Thông tư số [300/2016/TT-BTC](http://thuvienphapluat.vn/phap-luat/tim-van-ban.aspx?keyword=300/2016/TT-BTC&area=2&type=0&match=False&vc=True&lan=1) Tổng cục đã tiến hành nâng cấp các ứng dụng liên quan như sau:- Ứng dụng TMS nâng cấp cho phép hạch toán nghĩa vụ và chứng từ nộp lệ phí môn bài năm 2017 theo tiểu mục mới.- Ứng dụng Nộp thuế điện tử, E-tax nâng cấp bổ sung các tiểu mục mới vào danh mục nội dung kinh tế để NNT có thể chọn nộp cho các tiểu mục này như sau:Mục 2850: Lệ phí sản xuất kinh doanh (..., lệ phí môn bài từ 2017)+ Tiểu mục 2862: Lệ phí môn bài mức (bậc) 1;+ Tiểu mục 2863: Lệ phí môn bài mức (bậc) 2;+ Tiểu mục 2864: Lệ phí môn bài mức (bậc) 3.- Ứng dụng Nộp thuế điện tử, E-tax nâng cấp cập nhật lại tên tiểu mục hạch toán thuế môn bài theo quy định cũ để tránh nhầm lẫn cho người nộp thuế như sau:Mục 1800: Thuế môn bài (Từ năm 2016 trở về trước)+ Tiểu mục 1801: Thuế môn bài bậc 1 (Từ năm 2016 trở về trước);+ Tiểu mục 1802: Thuế môn bài bậc 2 (Từ năm 2016 trở về trước);+ Tiểu mục 1803: Thuế môn bài bậc 3 (Từ năm 2016 trở về trước);+ Tiểu mục 1804: Thuế môn bài bậc 4 (Từ năm 2016 trở về trước);+ Tiểu mục 1805: Thuế môn bài bậc 5 (Từ năm 2016 trở về trước);+ Tiểu mục 1806: Thuế môn bài bậc 6 (Từ năm 2016 trở về trước);+ Tiểu mục 1849: Thuế môn khác (Từ năm 2016 trở về trước).- Tổng cục Thuế đã phối hợp với các T-VAN nâng cấp ứng dụng đáp ứng hạch toán lệ phí môn bài theo tiểu mục mới, đồng thời có thông báo gửi Ngân hàng thương mại phối hợp thu để đảm bảo hạch toán đúng tiểu mục khi thực hiện thu NSNN tại quầy.- Tổng cục Thuế đã phối hợp với KBNN thống nhất nội dung hướng dẫn các địa phương về phương pháp hạch toán lệ phí môn bài. |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |