

Số: 27 /TCT-KK
V/v Hướng dẫn hạch toán lệ
phí môn bài

Hà Nội, ngày 05 tháng 01 năm 2017

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

Căn cứ hướng dẫn tại Thông tư số 300/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 15/11/2016 về quy định sửa đổi, bổ sung hệ thống mục lục ngân sách nhà nước, trong đó bổ sung tiểu mục hạch toán lệ phí môn bài, Tổng cục Thuế hướng dẫn Cục Thuế về phương pháp hạch toán lệ phí môn bài như sau:

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 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 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 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 tiêu mục cũ, cơ quan thuế lập Giấy đề nghị điều chỉnh thu NSNN mẫu C1-07/NS gửi KBNN để điều chỉnh sang tiêu 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 thuế môn bài năm 2016 trở về trước theo tiêu 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 tiêu 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 tiêu mục mới

Để đáp ứng yêu cầu về hạch toán nghĩa vụ và chứng từ nộp lệ phí môn bài năm 2017 theo tiêu mục mới ban hành theo Thông tư số 300/2016/TT-BTC, 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 tiêu mục mới.

- Ứng dụng Nộp thuế điện tử, E-tax nâng cấp bổ sung các tiêu mục mới vào danh mục nội dung kinh tế để NNT có thể chọn nộp cho các tiêu mục này như sau:

Mục 2850: Lệ phí sản xuất kinh doanh (... , lệ phí môn bài từ 2017)

+ Tiêu mục 2862: Lệ phí môn bài mức (bậc) 1;

+ Tiêu mục 2863: Lệ phí môn bài mức (bậc) 2;

+ Tiêu mục 2864: Lệ phí môn bài mức (bậc) 3.

- Ứng dụng Nộp thuế điện tử, E-tax nâng cấp cập nhật lại tên tiêu 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)

+ Tiêu mục 1801: Thuế môn bài bậc 1 (Từ năm 2016 trở về trước);

+ Tiêu mục 1802: Thuế môn bài bậc 2 (Từ năm 2016 trở về trước);

+ Tiêu mục 1803: Thuế môn bài bậc 3 (Từ năm 2016 trở về trước);

+ Tiêu mục 1804: Thuế môn bài bậc 4 (Từ năm 2016 trở về trước);

+ Tiêu mục 1805: Thuế môn bài bậc 5 (Từ năm 2016 trở về trước);

+ Tiêu mục 1806: Thuế môn bài bậc 6 (Từ năm 2016 trở về trước);

+ Tiêu 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 tiêu mục mới, đồng thời có thông báo gửi

Ngân hàng thương mại phối hợp thu để đảm bảo hạch toán đúng tiêu 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.

Trên đây là các nội dung hướng dẫn về hạch toán lệ phí môn bài theo Thông tư 300/2016/TT-BTC, Tổng cục Thuế thông báo để các Cục Thuế biết và hướng dẫn NNT thực hiện thống nhất. Mọi vướng mắc trong quá trình triển khai thực hiện báo cáo kịp thời về Tổng cục Thuế (Vụ Kế khai và Kế toán thuế và Cục Công nghệ thông tin) để được hướng dẫn./.

Nơi nhận: *me*

- Như trên;
- Lãnh đạo TC (để báo cáo);
- Vụ NSNN, KBNN (để phối hợp);
- KBNN các tỉnh/tp (để phối hợp);
- Các Ngân hàng, TVAN đã triển khai dịch vụ NĐT với TCT (để phối hợp thực hiện);
- Cục CNTT (để nâng cấp ứng dụng)
- Các Vụ, đơn vị thuộc TCT (để biết);
- Lưu: VT, KK (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Đại Trí