

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH**

Số: 13421/CT-TTHT
V/v Chính sách thuế

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 11 năm 2020

Kính gửi: Ông/Bà Phan Thanh Thanh
Địa chỉ: 856 Tạ Quang Bửu, phường 5, quận 8
Mã số thuế: 8482477262

Trả lời văn bản ngày 06/9/2019 của Ông/Bà về chính sách thuế (theo Phiếu chuyển số 713/PC-TCT ngày 11/9/2019 của Tổng cục Thuế), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 66 Nghị định số 78/2015/NĐ-CP ngày 14/9/2015 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp về việc đăng ký hộ kinh doanh:

“Hộ gia đình sản xuất nông, lâm, ngư nghiệp, làm muối và những người bán hàng rong, quà vặt, buôn chuyến, kinh doanh lưu động, làm dịch vụ có thu nhập thấp không phải đăng ký, trừ trường hợp kinh doanh các ngành, nghề có điều kiện, Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quy định mức thu nhập thấp áp dụng trên phạm vi địa phương.”

Căn cứ Điều 1 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh quy định người nộp thuế:

“Người nộp thuế theo hướng dẫn tại Chương I Thông tư này là cá nhân cư trú bao gồm cá nhân, nhóm cá nhân và hộ gia đình có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh theo quy định của pháp luật (sau đây gọi là cá nhân kinh doanh). Lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh bao gồm cả một số trường hợp sau:

...

c) Hợp tác kinh doanh với tổ chức.

...

2. Người nộp thuế nêu tại khoản 1 Điều này không bao gồm cá nhân kinh doanh có doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống.”

Căn cứ Khoản 2 Phụ lục 1 Danh mục ngành nghề tính thuế GTGT, thuế TNCN theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với cá nhân kinh doanh (Ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính):

“...Các dịch vụ khác...” áp dụng tỷ lệ % tính thuế GTGT là 5%, thuế suất thuế TNCN là 2%.

Căn cứ Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế:

- Tại Khoản 3 Điều 6 quy định thời hạn thực hiện đăng ký thuế của người nộp thuế:

“Hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh thực hiện đăng ký thuế cùng với thời hạn nộp hồ sơ khai thuế lần đầu. Trường hợp được cơ quan đăng ký kinh doanh cấp Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh thì hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh phải thực hiện đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế trong thời hạn 10 (mười) ngày làm việc kể từ ngày ghi trên Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh.”

- Tại Khoản 7 Điều 7 quy định hồ sơ đăng ký thuế:

“Hồ sơ đăng ký thuế đối với người nộp thuế là hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh quy định tại Điểm i Khoản 1 Điều 2 Thông tư này

a) Đối với người nộp thuế là hộ gia đình, nhóm cá nhân, cá nhân kinh doanh đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế:

...

a3) Trường hợp đại diện hộ kinh doanh đã được cấp mã số thuế cá nhân, khi phát sinh hoạt động kinh doanh, hồ sơ đăng ký thuế gồm:

- Tờ khai đăng ký thuế mẫu số 03-ĐK-TCT và các bảng kê (nếu có) ban hành kèm theo Thông tư này. Trên tờ khai ghi mã số thuế của đại diện hộ kinh doanh đã được cấp;

- Bản sao không yêu cầu chứng thực Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh (nếu có);”

Trường hợp Ông/Bà cung cấp ứng dụng trò chơi điện tử trên các chợ ứng dụng (Google Play Store và Apple Play Store), trò chơi được tải về và chơi miễn phí, Ông/Bà sẽ nhận được lợi nhuận bằng tiền từ hoạt động tạo ra không gian và thời gian quảng cáo trên môi trường mạng thông qua nhà cung cấp dịch vụ là Apple và Google bằng cách đính sản phẩm quảng cáo vào trò chơi hoặc người chơi phải thanh toán một khoản tiền để loại bỏ chương trình quảng cáo thì doanh thu tính thuế từ các hoạt động trên áp dụng tỷ lệ thuế GTGT là 5% và tỷ lệ thuế TNCN là

2%. Ông/Bà thực hiện đăng ký thuế theo hướng dẫn tại tiết a.3 Khoản 7 Điều 7 Thông tư số 95/2016/TT-BTC.

Về việc đăng ký hộ cá nhân kinh doanh đề nghị Ông/Bà liên hệ cơ quan đăng ký kinh doanh để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

Cục Thuế TP thông báo Ông/Bà biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng NVDTPC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1775/2019-ttq

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình