

H NG D N KHAI, N P THU TIÊU TH C BI T

Ph n A

CÁC V N B N PHÁP LU T CÓ LIÊN QUAN

I/ V qu n lý thu .

1. Lu t qu n lý thu s 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006;
2. Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25/5/2007 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ;
3. Ngh nh s 106/2010/N -CP ngày 28/10/2010 c a Chính ph s a i, b sung m t s i u c a Ngh nh s 85/2007/N -CP ngày 25 tháng 5 n m 2007 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu và Ngh nh s 100/2008/N -CP ngày 08 tháng 9 n m 2008 c a Chính ph quy nh chi ti t m t s i u c a Lu t Thu thu nh p cá nhân;
4. Thông t s 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 c a B Tài chính h ng đ n thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu ;

II/ V chính sách thu TT B.

1. Lu t thu Tiêu th c bi t s 27/2008/QH12 ngày 14 tháng 11 n m 2008;
2. Ngh nh s 26/2009/N -CP ngày 16 tháng 3 n m 2009 c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành m t s i u c a Lu t Thu tiêu th c bi t;
3. Thông t s 64/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 c a B Tài chính h ng đ n thi hành Ngh nh s 26/2009/N -CP ngày 16 tháng 3 n m 2009 c a Chính ph .

Ph n B

M T S QUY NH CHUNG

I/ Ng i n p thu , i t ng ch u thu

1. Ng i n p thu (NNT).

Ng i n p thu là t ch c, cá nhân s n xu t, nh p kh u hàng hóa và kinh doanh d ch v thu c i t ng ch u thu tiêu th c bi t.

Tr ng h p t ch c, cá nhân có ho t ng kinh doanh xu t kh u mua hàng hóa thu c di n ch u thu tiêu th c bi t c a c s s n xu t xu t kh u nh ng không xu t kh u mà tiêu th trong n c thì t ch c, cá nhân có ho t ng kinh doanh xu t kh u là ng i n p thu tiêu th c bi t.

2. i t ng ch u thu .

i t ng ch u thu tiêu th c bi t quy nh t i i u 2 Lu t thu tiêu th c bi t s 27/2008/QH12, i u 2 Ngh nh s 26/2009/N -CP ngày 16/3/2009 c a Chính ph , bao g m:

1. Hàng hóa:

a) Thu c lá i u, xì gà và ch ph m khác t cây thu c lá dùng hút, hít, nhai, ng i, ng m;

b) R u;

c) Bia;

d) Xe ô tô d i 24 ch , k c xe ô tô v a ch ng i, v a ch hàng lo i có t hai hàng gh tr lên, có thi t k vách ng n c nh gi a khoang ch ng i và khoang ch hàng;

) Xe mô tô hai bánh, xe mô tô ba bánh có dung tích xi lanh trên 125cm³;

e) Tàu bay, du thuy n s d ng cho m c ích dân d ng;

g) X ng các lo i, nap-ta (naphtha), ch ph m tái h p (reformade component) và các ch ph m khác pha ch x ng; bao g m c condensate;

h) i u hoà nhi t công su t t 90.000 BTU tr xu ng : Tr ng h p c s s n xu t bán ho c c s nh p kh u tách riêng t ng b ph n là c c nóng ho c c c l nh thì hàng hoá bán ra ho c nh p kh u (c c nóng, c c l nh) v n thu c i t ng ch u thu tiêu th c bi t nh i v i s n ph m hoàn ch nh (i u hoà hoàn ch nh);

i) Bài lá;

k) Vàng mã, hàng mã trừ hàng mã là chi trẻ em, dùng dĩa h c và dùng trang trí.

2. Dịch vụ :

a) Kinh doanh vận tải;

b) Kinh doanh mát-xa (massage), ka-ra-ô-kê (karaoke);

c) Kinh doanh ca-si-nô (casino); trò chơi điện tử có thể bao gồm trò chơi bảng máy tính-pót (jackpot), máy slot (slot) và các loại máy tính;

d) Kinh doanh thể thao: bao gồm: thể thao, giải trí và các hình thức thể thao khác theo quy định của pháp luật;

đ) Kinh doanh golf (golf) bao gồm bán thẻ hội viên, vé chơi golf;

e) Kinh doanh xổ số.

Điều kiện chủ tiêu thức biệt lập hàng hóa quy định tại khoản 1 điều này là các sản phẩm hàng hóa hoàn chỉnh, không bao gồm linh kiện lắp ráp các hàng hóa này.

II/ Quy định chung về khai thuế :

1. Nguyên tắc khai thuế :

- Thuế tiêu thức biệt lập là loại thuế khai theo tháng và khai theo lần phát sinh:

+ Khai theo tháng: là loại NNT sản xuất, gia công hàng hóa và kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc điều kiện chủ tiêu thức biệt lập.

+ Khai theo từng lần phát sinh: là loại NNT mua hàng hóa chủ tiêu thức biệt lập xuất khẩu nhưng không xuất khẩu mà bán trong nước.

- Nếu trong kỳ tính thuế (trên hợp khai theo tháng) không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc NNT đang thuế di chuyển người bán (do thiên tai, cháy, tai nạn bất ngờ) thì NNT vẫn phải nộp thuế khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thể lệ quy định (trên hợp bán đã chốt hoặc phát sinh nghĩa vụ thuế và trên hợp tạm ngừng kinh doanh và không phát sinh nghĩa vụ thuế).

- Trong thời gian tạm ngừng kinh doanh và không phát sinh nghĩa vụ thu thì NNT không phải nộp hồ sơ khai thuế. Chỉ tính từ 5 ngày trước khi tạm ngừng kinh doanh, NNT phải có thông báo bằng văn bản gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Khi thời hạn tạm ngừng kinh doanh, NNT phải thực hiện kê khai theo quy định.

- Kế toán thuế ưu tiên theo tháng tính từ ngày bắt đầu hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế trong cùng cả tháng, kế toán thuế ưu tiên cả tháng trong ngày kết thúc hoạt động phát sinh nghĩa vụ thuế.

- NNT tính số tiền thuế nộp vào Ngân sách Nhà nước, trình hồ sơ các quan thuế nhận thuế hoặc tính thuế theo quy định tại Điều 37 và Điều 38 của Luật Quản lý thuế.

- NNT phải khai chính xác, trung thực và đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế và các quan thuế theo mô hình B Tài chính quy định.

2. a i m n p h s khai thuế .

Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế trực tiếp cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Mọi sự trình bày phải đảm bảo tính minh bạch khai thuế quy định như sau:

- Trình bày NNT có các sản phẩm xuất hàng hoá chủ yếu tiêu thụ các mặt hàng, thành phần thuế trung bình khác với các mặt hàng chính thì nộp hồ sơ tính có các sản phẩm xuất hàng hoá chủ yếu tiêu thụ các mặt hàng.

- Trình bày các cơ quan quản lý nhà nước trên cùng một địa phương có quy định về phân phối, ghi quy tắc thực hành chính mà trong đó có quy định thuế, hồ sơ khai thuế theo các chủ đề của liên thông thì nộp hồ sơ khai thuế thực hiện theo trình tự, thủ tục quy định đó.

- Trình bày NNT sản phẩm xuất hàng hoá chủ yếu tiêu thụ các mặt hàng bán hàng qua chi nhánh, cửa hàng, đơn vị trực thuộc hoặc bán hàng thông qua đại lý bán ứng giá hàng hoá hàng, xuất hàng bán ký gởi, NNT phải khai thuế tiêu thụ các mặt hàng cho toàn bộ hệ thống hàng hóa này và các quan thuế quản lý trực tiếp.

Các chi nhánh, cửa hàng, đơn vị trực thuộc, đại lý, đơn vị bán hàng ký gởi không phải khai thuế tiêu thụ các mặt hàng ngay khi gửi hàng bán hàng và NNT thì nộp hồ sơ tính thuế cho các quan thuế quản lý trực tiếp các chi nhánh, cửa hàng, đơn vị trực thuộc, đại lý, đơn vị bán hàng ký gởi theo dõi.

Ví dụ : Công ty bia rượu Hà Nội có chi nhánh bán hàng tại tỉnh Hưng Yên thì phải khai thu tiêu thụ các biệt cho toàn bộ sản phẩm bia do Công ty sản xuất bán ra bao gồm cả sản phẩm bán qua chi nhánh tại Hưng Yên và các thu Hà Nội. Chi nhánh của Công ty bia rượu Hà Nội tại Hưng Yên không phải khai thu tiêu thụ các biệt vì các quan thuế tỉnh Hưng Yên không khi ghi bán hàng và Công ty thì đăng ký miễn thuế cho các quan thuế tỉnh Hưng Yên theo dõi.

3. Hình thức khai thu .

3.1 Hình thức khai thu theo tháng, theo lần phát sinh:

Hình thức khai thu tiêu thụ các biệt bao gồm tất cả khai thu tiêu thụ các biệt và các bảng kê có liên quan làm căn cứ NNT khai thu , tính thu tiêu thụ các biệt và các quan thuế . Các trường hợp như sau:

- Thuế khai thu tiêu thụ các biệt theo mẫu số 01/TT-Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

- Bảng kê hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ bán ra của thuế tiêu thụ các biệt theo mẫu số 01-1/TT-Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

- Bảng kê hoá đơn hàng hoá mua vào của thuế tiêu thụ các biệt theo mẫu số 01-2/TT-Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

3.2 Hình thức khai thu bổ sung:

- Thuế khai thu tiêu thụ các biệt mẫu số 01/TT-Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Bảng kê trình khai bổ sung của mẫu số 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

- Tài liệu ghi thích cho bảng kê trình khai bổ sung.

4. Thời hạn nộp thuế khai thu .

- Đối với hình thức khai thu theo tháng: Hạn nộp thuế là ngày thứ 20 của tháng tiếp theo tháng phát sinh nghĩa vụ thuế .

- Đối với hình thức khai thu theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế : Hạn nộp thuế là ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế .

- i v i h s khai b sung: c n p vào b t c ngày làm vi c nào, nh ng ph i tr c khi c quan thu , c quan có th m quy n công b quy t nh ki m tra, thanh tra thu t i tr s NNT.

Phần C

HƯỚNG DẪN LẬP HỒ SƠ KHAI THU

I. Nguyên tắc lập khai thu :

- Số tiền ghi trên tờ khai làm tròn số và là đồng Việt Nam, không ghi số thập phân.
- Các số liệu ghi trên tờ khai phải chính xác, rõ ràng, không tẩy xóa.
- Tờ khai thu phải lập đúng mẫu quy định, ghi đầy đủ thông tin chi danh theo ngành ký và cơ quan thu, mã số thuế và có người đi kèm theo pháp luật của các kinh doanh ký tên, đóng dấu.
- NNT không được thay đổi khuôn dạng, thêm, bớt hoặc thay đổi vị trí các biểu thức tiêu nào trong tờ khai thu.

II. Hướng dẫn khai thu

- 1. Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (mẫu số 01-1/TT-B):**

PH L C
B NG KÊ HOÁ N HÀNG HOÁ, D CH V BÁN RA CH U THU TIÊU TH C BI T

(Kèm theo T khai TT B m u s 01/TT B ngày..... tháng.....n m.....)

M u s : 01-1/TT B
 (Ban hành kèm theo Thông t
 s 28/2011/TT-BTC ngày
 28/02/2011 c a B Tài chính)

[01] K tính thu : tháng..... n m.....

[02] Tên ng i n p thu :

[03] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[04] Tên i lý thu (n u có):

[05] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

n v t i n : ng Vi t Nam

STT	Hoá n bán hàng			Tên khách hàng	Tên hàng hoá, d ch v	S l ng	n giá	Doanh s bán có thu TT B (không có thu GTGT)
	Ký hi u	S	Ngày, tháng, n m phát hành					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (7) x (8)
T ng c ng:					Hàng hoá, d ch v th 1			
					Hàng hoá, d ch v th ...			
					Hàng hoá, d ch v th n			

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU
 H và tên:
 Ch ng ch hành ngh s :

Ngày..... tháng..... n m.....
NG IN PTHU ho c
IDI NH PPHÁP C ANG IN PTHU
 Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng đ u (n u có)

C n c l p b ng kê 01-1/TT B là toàn b các hoá n, ch ng t hàng hoá, d ch v bán ra ch u thu tiêu th c bi t.

NNT kê khai hàng hoá, d ch v bán ra ch u thu tiêu th c bi t theo t ng hoá n ch ng t bán ra. Tr ng h p trên m t hoá n có nhi u lo i hàng hoá, d ch v thì m i lo i hàng hoá, d ch v ghi vào m t dòng ho c có th ghi g p các hàng hoá, d ch v cùng lo i, có cùng m c thu su t thu tiêu th c bi t vào 1 dòng.

Cách kê khai vào t ng ch tiêu c th c a b ng kê nh sau:

[01] K tính thu : Ghi rõ k tính thu trong n m là tháng nào

[02] Tên ng i n p thu : Ghi chính xác tên ng i n p thu nh ã ng ký trong t khai ng ký thu , không s d ng tên vi t t t hay tên th ng m i.

[03] Mã s thu : Ghi y mã s thu c a ng i n p thu do c quan thu c p khi ng ký thu .

[04] Tên i lý thu : N u NNT ký h p ng d ch v v i i lý thu khai thu thì ghi chính xác tên i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i c quan thu .

[05] Mã s thu : Ghi y mã s thu c a i lý thu .

C t (2); C t (3); C t (4) “Hoá n bán hàng”: C n c vào hoá n bán hàng, NNT ph i ghi úng s hi u trên t hoá n vào c t 2 “Ký hi u”; s hoá n vào c t 3 “S hoá n” và ngày tháng n m phát hành t hoá n ó vào c t 4 “Ngày, tháng, n m phát hành”c a b ng kê này.

C t (5) “Tên khách hàng”: C n c vào hoá n bán hàng NNT ph i ghi y tên c a khách hàng vào c t này.

C t (6) “Tên hàng hoá, d ch v ”: NNT ph i ghi rõ ràng, chính xác tên t ng hàng hoá, d ch v ch u thu tiêu th c bi t vào c t này t ng ng v i m i t hoá n. N u trên cùng m t hoá n có nhi u lo i hàng hoá, d ch v ch u thu tiêu th c bi t thì có th ghi m i lo i hàng hoá, d ch v 1 dòng riêng.

C t (7) “S l ng”: Ghi s l ng bán c a hàng hoá d ch v ch u thu tiêu th c bi t úng v i s l ng c ph n ánh trên m i t hoá n.

Tr ng h p 1 lo i hàng hoá khi bán ra NNT s d ng các n v tính khác nhau thì dòng t ng c ng c t (7) ph i quy i v 1 n v th ng nh t (nh i v i r u, bia nên quy i v lít tránh nh m l n).

C t (8) “ n giá”: NNT ph i kê khai n giá c a hàng hoá d ch v ch u thu tiêu th c bi t là giá ch a có thu giá tr gia t ng (GTGT) trên m i t hoá n.

Tr ng h p n giá trên hoá n là giá ã có thu GTGT thì ph i tính ra n giá không có thu GTGT theo công th c:

$$\text{Giá bán ch a có thu GTGT} = \frac{\text{Giá bán có thu GTGT}}{1 + \text{Thu su t thu GTGT}}$$

Riêng i v i d ch v không xác nh c s l ng d ch v ã cung c p thì không c n ghi ch tiêu “S l ng” và “ n giá” dòng t ng c ng. (Ví d : kinh doanh casino...).

C t (9) “Doanh s bán có thu tiêu th c bi t (không có thu GTGT)”: NNT l y s li u v doanh s bán ch a có thu GTGT trên hoá n ghi vào ch tiêu này, ng th i NNT c n c vào c t (7) và c t (8) ki m tra l i s li u trên c t (9) theo công th c: $C t (9) = C t (7) \times C t (8)$

Sau khi kê khai y các hoá n vào B ng kê khai hàng hoá d ch v bán ra ch u thu tiêu th c bi t, NNT ph i tính t ng c ng v s l ng và doanh s bán có thu tiêu th c bi t (không có thu GTGT) cho m i lo i hàng hoá, d ch v ch u thu tiêu th c bi t theo t ng lo i thu su t, phù h p v i tên hàng hoá, d ch v ch u thu tiêu th c bi t theo bi u thu tiêu th c bi t ghi vào ch tiêu dòng t ng c ng c a b ng kê. S li u dòng t ng c ng c a m i lo i hàng hoá, d ch v trên B ng kê c dùng ghi vào các dòng t ng ng c t (4) và c t (5) c a t khai thu tiêu th c bi t.

Ví d 1: Công ty bia r u Tr ng Sa trong tháng 5/2011 có bán cho công ty B a ch 21- Ngô Quy n 200.000 lít bia chai v i giá 10.000 /lít (ch a bao g m thu GTGT), ký hi u s hoá n AA1586 ngày 12/5/2011 và bán 9.000 lít r u d i 20⁰ v i giá 30.000 /lít (ch a bao g m thu GTGT), ký hi u s hoá n AA1590 ngày 13/5/2011. Bán cho nhà hàng C a ch 25- Gi ng Võ 100.000 lít bia h i, ký hi u hoá n s AA1592 ngày 16/5/2011 và 200.000 lít bia h i, ký hi u s AA1594 ngày 17/5/2011 v i giá 5.000 /lít (ch a bao g m thu GTGT). Khi ó c n c vào các t hoá n này, NNT khai vào b ng kê nh sau:

PH L C
B NG KÊ HOÁ N HÀNG HOÁ, D CH V BÁN RA CH U THU TIÊU TH C BI T
 (Kèm theo T khai TT B m u s 01/TT B ngày 18 tháng 6 n m 2011)

M u s : **01-1/TT B**
 (Ban hành kèm theo Thông t
 s 28/2011/TT-BTC ngày
 28/02/2011 c a B Tài chính)

[01] K tính thu : tháng 5 n m 2011

[02] Tên ng i n p thu : Công ty bia ru u Tr ng Sa.....

[03] Mã s thu :

0	1	x	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[04] Tên i lý thu (n u có):.....

[05] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Hoá n bán hàng			Tên khách hàng	Tên hàng hoá, d ch v	S l ng	n giá	Doanh s bán có thu TT B (không có thu GTGT)
	Ký hi u	S	Ngày, tháng, n m phát hành					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (7) x (8)
1	AA	1586	12/5/2011	Doanh nghi p B – 21 Ngô Quy n	Bia chai	200.000	10.000	2.000.000.000
2	AA	1590	13/5/2011	Doanh nghi p B – 21 Ngô Quy n	R u < 20 ⁰	9.000	30.000	270.000.000
3	AA	1592	16/5/2011	Nhà hàng C- 25 Gi ng v ÷	Bia h i	100.000	5.000	500.000.000
4	AA	1594	17/5/2011	Nhà hàng C- 25 Gi ng v ÷	Bia h i	200.000	5.000	1.000.000.000
T ng c ng:					Bia chai	200.000		2.000.000.000
					Bia h i	300.000		1.500.000.000
					R u < 20 ⁰	9.000		270.000.000

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:.....

Ch ng ch hành ngh s :

Ngày 18 tháng 6 n m.2011

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

2. Bảng kê hoá đơn hàng hoá mua vào chi thu tiêu thụ (mẫu số 01-2/TT-B).

M u s : 01-2/TT B
 (Ban hành kèm theo Thông t
 s 28/2011/TT-BTC ngày
 28/02/2011 c a B Tài chính)

PH L C
B NG KÊ HOÁ N HÀNG HOÁ MUA VÀO
CH U THU TIÊU TH C BI T

(Kèm theo T khai TT B m u s 01/TT B ngày..... tháng..... n m.....)

[01] K tính thu : tháng..... n m.....

[02] Tên ng i n p thu :

[03] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[04] Tên i lý thu (n u có):.....

[05] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

I. Bảng tính thu TT B c a nguyên li u mua vào:

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch ng t ho c biên lái n p thu TT B			Tên nguyên li u ã n p thu TT B	S l ng n v nguyên li u mua vào	Thu TT B ã n p	Thu TT B trên 1 n v nguyên li u mua vào	S thu TT B ã kh u tr các k tr c	S thu TT B ch a c kh u tr n k này
	Ký hi u	S	Ngày, tháng, n m phát hành						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(7)/(6)	(9)	(10)
	T ng c ng								

II. Bảng tính thu TT B c a nguyên li u c kh u tr :

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	M t hàng tiêu th	S l ng	Tên nguyên li u ch u thu TT B u vào	L ng nguyên li u trên 1 n v s n p h m tiêu th	Thu TT B trên 1 n v nguyên li u u vào	T ng thu TT B u vào c kh u tr
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)x(5)x(6)
	T ng c ng					

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:.....

Ch ng ch hành ngh s :.....

Ngàythángn m

NG I N P THU ho c

I DI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

C n c l p b ng kê 01-2/TT B là toàn b các hoá n ho c biên lai n p thu tiêu th c bi t c a nguyên li u mua vào ho c m t hàng tiêu th xác nh s thu tiêu th c bi t u vào c kh u tr .

Cách l p b ng kê c th nh sau:

T [01] n [05] khai nh Ph l c B ng kê hàng hoá, d ch v bán ra ch u thu tiêu th c bi t (m u s 01-1/TT B)

2.1. T i m c I “B ng tính thu TT B c a nguyên li u mua vào”:

B ng tính này kê khai s thu tiêu th c bi t c a các nguyên li u ch u thu tiêu th c bi t mua vào trong k và c a các k tr c ch a kh u tr ho c ã kh u tr nh ng ch a h t.

NNT kê khai các hoá n, ch ng t mua nguyên li u ã ch u thu tiêu th c bi t trong k và các hoá n, ch ng t mua vào các k tr c ch a kh u tr ho c ã kh u tr nh ng ch a h t. Vi c kê khai th c hi n theo t ng hoá n, ch ng t . M i hoá n, ch ng t n p thu kê khai vào m t dòng.

Tr ng h p có nhi u lo i nguyên li u mua vào ã n p thu tiêu th c bi t thì theo dõi riêng i v i t ng lo i nguyên li u.

Cách ghi c th nh sau:

C t (2); c t (3); c t (4); c t (5); c t (6):

C n c vào hoá n ch ng t ho c biên lai n p thu tiêu th c bi t, NNT khai ký hi u, s hi u; ngày tháng n m phát hành, tên nguyên li u mua ã n p thu tiêu th c bi t, s l ng n v nguyên li u mua vào vào c t t ng ng: (2); (3); (4); (5) và (6).

C t (7) “Thu TT B ã n p”: Tr ng h p nguyên li u mua vào là hàng nh p kh u thì c n c ch ng t n p thu tiêu th c bi t khâu nh p kh u ghi vào c t này.

Tr ng h p nguyên li u mua vào là hàng hoá s n xu t trong n c thì c n c giá mua có thu tiêu th c bi t trên hoá n mua vào và thu su t thu tiêu th c bi t theo quy nh i v i hàng hoá ó tính ra s thu tiêu th c bi t NNT ã n p khi mua hàng theo công th c:

$$\text{Thu TT B} = \frac{\text{Giá mua có thu TT B} - \text{(Không có thu GTGT)}}{1 + \text{Thu su t thu TT B}} \times \text{Thu su t}$$

C t (8) “Thu TT B trên 1 n v nguyên li u mua vào”:

$$\text{Thu TT B trên 1 n v nguyên li u mua vào (8)} = \frac{\text{Thu TT B ã n p, ã tr (7)}}{\text{S l ã ng n v nguyên li u mua vào (6)}}$$

C t (9) “S thu TT B ã kh u tr các k tr c”: Là lu k s thu tiêu th c bi t ã kh u tr các k tr c c a nguyên li u mua vào ã n p thu tiêu th c bi t nh ã ng ã n k này ch a kh u tr h t.

C t (10) “S thu TT B ch a c kh u tr ã n k này”:

- i v i các hoá ã n, ch ã ng t mua vào trong tháng: S li u ghi vào c t này b ã ng s li u c t (7).

- i v i các hoá ã n, ch ã ng t mua vào c a các tháng tr c ã th c hi ã n kh u tr thì xác ã nh theo công th c: (10) = (7) – (9).

2.2. T i m c II “B ã ng tính thu TT B c a nguyên li u c kh u tr ”:

B ã ng này kê khai và tính s thu tiêu th c bi t c kh u tr trong k , cách ghi c th ã nh sau:

C t (2) và c t (3): C ã n c vào hoá ã n bán hàng NNT khai vào tên m t hàng tiêu th trong k có s ã d ã ng nguyên li u mua vào ã n p thu và s l ã ng bán ra t ã ng ã ng vào các c t (2) và c t (3).

C t (4) “Tên nguyên li u ch u thu TT B u vào”: S li u ghi vào c t này ghi ã nh ch tiêu (5) c a m c I b ã ng kê này.

C t (5) “L ã ng nguyên li u trên 1 ã n v s ã n ph m tiêu th ”: C ã n c vào ã nh m c tiêu hao nguyên li u cho 1 ã n v s ã n ph m tiêu th NNT khai vào ch tiêu này c a b ã ng kê.

Doanh ã ng ã p ph i khai báo v i c ã quan thu v các ã nh m c tiêu hao nguyên li u s ã n xu t hàng hoá ch u thu tiêu th c bi t có kh u tr thu tiêu th c bi t c a nguyên li u mua vào ã n p thu tiêu th c bi t.

C t (6) “Thu TT B trên 1 ã n v nguyên li u u vào”: S li u ghi vào c t này l y t ch tiêu (8) c a m c I b ã ng kê này.

C t (7) “T ng thu TT B u vào c kh u tr ” k này: $S_{li u c t (7)} = S_{li u c t (3)} \times S_{li u c t (5)} \times S_{li u c t (6)}$.

$S_{li u c t (7)}$ c dùng ghi vào ch tiêu c t (8) t khai thu tiêu th c bi t cùng k khai thu t ng ng v i lo i hàng hoá c kh u tr thu tiêu th c bi t.

L u ý: T ng s thu tiêu th c bi t c kh u tr i v i nguyên li u mua vào (lu k) t i a không v t quá s thu tiêu th c bi t ã n p i v i nguyên li u ó.

Ví d 2: Trong tháng 5/2011 công ty bia r u Tr ng Sa nh p kh u 8.000 lít r u 70° , thu tiêu th c bi t ã n p khi nh p kh u là 100 tri u ng (ch ng t n p thu tiêu th c bi t có s hi u AB-1542 ngày 15/5/2011), công ty dùng s n xu t c 20.000 lít r u $< 20^\circ$. Trong tháng 5/2011 công ty ã xu t bán trong n c 9.000 lít r u $< 20^\circ$. S thu tiêu th c bi t ã kh u tr các k tr c là 0 ng.

Trong tr ng h p trên NNT th c hi n tính, kê khai kh u tr thu tiêu th c bi t ã n p khâu nh p kh u nh sau:

L ng r u 70° c n dùng s n xu t c 1 lít r u $< 20^\circ$ là: $8.000 \text{ lít} : 20.000 \text{ lít} = 0.4$.

Thu tiêu th c bi t ã n p trên 1 lít r u nguyên li u mua vào: $100.000.000 : 8.000 \text{ lít} = 12.500 \text{ /lít}$.

S thu tiêu th c bi t u vào c kh u tr : $9.000 \text{ lít} \times 0.4 \times 12.500 \text{ /lít} = 45.000.000$.

Ghi chú: Trong tr ng h p này, t ng s thu tiêu th c bi t c kh u tr khi tiêu th h t 20.000 lít r u $< 20^\circ$ t i a không quá 100 tri u ng (s thu ã n p khi nh p kh u r u).

Công ty bia r u Tr ng Sa l p b ng kê nh sau:

M u s : **01-2/TT B**
 (Ban hành kèm theo Thông t
 s 28/2011/TT-BTC ngày
 28/02/2011 c a B Tài chính)

PH L C
B NG KÊ HOÁ N HÀNG HOÁ MUA VÀO
CH U THU TIÊU TH C BI T
 (Kèm theo T khai TT B m u s 01/TT B ngày 18 tháng 6 n m 2011)
 [01] K tính thu : tháng 5 n m 2011

[02] Tên ng i n p thu Công ty bia r u Tr ng Sa.....

[03] Mã s thu :

0	1	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[04] Tên i lý thu (n u có):.....

[05] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

I. B ng tính thu TT B c a nguyên li u mua vào:

n v t i n: ng Vi t Nam

S T T	Ch ng t ho c biên lai n p thu TT B			Tên nguyên li u ã n p thu TT B	S l ng n v nguyên li u mua vào	Thu TT B ã n p	Thu TT B trên 1 n v nguyên li u mua vào	S thu TT B ã kh u tr các k tr c	S thu TT B ch a c kh u tr n k này
	Ký hi u	S	Ngày, tháng, n m phát hành						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)=(7)/(6)	(9)	(10)
1	AB	1542	15/5/2011	R ^u _{70⁰}	8.000	100.000.000	12.500	0	100.000.000
T ng c ng						100.000.000			100.000.000

II. B ng tính thu TT B c a nguyên li u c kh u tr :

n v t i n: ng Vi t Nam

S T T	M t hàng tiêu th	S l ng	Tên nguyên li u ch u thu TT B u vào	L ng nguyên li u trên 1 n v s n ph m tiêu th	Thu TT B trên 1 n v nguyên li u u vào	T ng thu TT B u vào c kh u tr
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)x(5)x(6)
1	R ^u 20 ⁰	9.000	R ^u 70 ⁰	0.4	12.500	45.000.000
T ng c ng						45.000.000

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

Ngày 18 tháng 6.n m2011

NHÂN VIÊN I LÝ THU
 H và tên:.....
 Ch ng ch hành ngh s :.....

NG I N P THU ho c
IDI NH P PHÁP C AN G I N P THU
 Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

3. Tờ khai thu tiêu thụ đặc biệt (mẫu số 01/TTĐB).

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc			TỜ KHAI THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT			Mẫu số: 01/TTĐB (Ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính)		
			[01] Kỳ tính thuế: tháng.....năm.....					
			[02] Lần đầu: []			[03] Bổ sung lần thứ: []		
[04] Tên người nộp thuế:								
[05] Mã số thuế:			<input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>					
[06] Địa chỉ:								
[07] Quận/huyện:					[08] Tỉnh/thành phố:			
[09] Điện thoại			[10] Fax:			[11] E-mail:		
[12] Tên đại lý thuế (nếu có):								
[13] Mã số thuế:			<input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>					
[14] Địa chỉ:								
[15] Quận/huyện:					[16] Tỉnh/thành phố:			
[17] Điện thoại			[18] Fax:			[19] E-mail:		
[20] Hợp đồng đại lý thuế: Số					Ngày:			
<i>Đơn vị tiền: đồng Việt Nam</i>								
STT	Tên hàng hoá, dịch vụ	Đơn vị tính	Sản lượng tiêu thụ	Doanh số bán (chưa có thuế GTGT)	Giá tính thuế TTĐB	Thuế suất (%)	Thuế TTĐB được khấu trừ	Thuế TTĐB phải nộp
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (6) x (7) - (8)
I	Hàng hoá chịu thuế TTĐB							
1	+ Tên hàng hoá							
2	+...							
II	Dịch vụ chịu thuế TTĐB							
	+ Tên dịch vụ							
	+...							
III	Hàng hoá thuộc trường hợp không phải chịu thuế TTĐB							
1	Hàng hoá xuất khẩu							
2	Hàng hoá bán để xuất khẩu							
3	Hàng hoá gia công để xuất khẩu							
	<i>Tổng cộng:</i>							
Tôi cam đoan số liệu khai trên đây là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./								
NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ Họ và tên:..... Chứng chỉ hành nghề số:				Ngày.....tháng.....năm NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)				

NNT c n c s li u trên b ng kê hoá n hàng hoá, d ch v bán ra ch u thu tiêu th c bi t (m u s 01-1/TT B); b ng kê hoá n hàng hoá mua vào ch u thu tiêu th c bi t (m u s 01-2/TT B) l p T khai thu tiêu th c bi t.

Cách l p t khai thu tiêu th c bi t m u s 01/TT B nh sau:

[01] K tính thu : Ghi rõ k tính thu trong n m là tháng nào

[02] L n u: tích vào ô này khi th c hi n khai l n u ho c khai thay i n i dung t khai l n u trong th i h n n p t khai.

[03] B sung l n th : Ghi l n khai b sung cho t khai chính th c.

[04] Tên ng i n p thu : Ghi chính xác tên ng i n p thu nh ã ng ký trong t khai ng ký thu , không s d ng tên vi t t thay tên th ng m i.

[05] Mã s thu : Ghi y mã s thu c a ng i n p thu do c quan thu c p khi ng ký thu .

[06] n [08]: Ghi úng a ch , tr s c a ng i n p thu nh ã ng ký v i c quan thu .

[09] n [11]: Ghi y s i n tho i, s fax, a ch email c a ng i n p thu .

[12] Tên i lý thu : N u NNT ký h p ng d ch v v i i lý thu khai thu thì ghi chính xác tên i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i c quan thu .

[13] Mã s thu : Ghi y mã s thu c a i lý thu .

[14] n [16]: Ghi úng a ch , v n phòng tr s c a i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i cho c quan thu .

[17] n [19]: Ghi y s i n tho i, s fax, a ch email c a i lý thu theo H p ng d ch v làm th t c v thu g i c quan thu .

[20] H p ng i lý thu : Ghi s và ngày H p ng d ch v làm th t c v thu g i cho c quan thu .

C t (2) “Tên hàng hoá, d ch v ”: M i lo i hàng hoá, d ch v bán ra c a c s kinh doanh c kê khai vào m t dòng c a t khai theo úng v i n i dung, tính ch t c a t ng lo i hàng hoá, d ch v , c th nh sau:

1- i v i nh ng lo i hàng hóa ch u thu tiêu th c bi t kê khai vào m c I: “Hàng hóa ch u thu TT B”. M i lo i hàng hoá ch u thu tiêu th c bi t có

cùng tên g i và cùng m c thu su t c kê vào m t dòng ho c ghi theo tên hàng hoá, d ch v phù h p v i danh m c bi u thu su t thu tiêu th c bi t.

2- i v i d ch v ch u thu tiêu th c bi t, ghi tên d ch v kinh doanh vào m c II: “D ch v ch u thu TT B”. M i lo i d ch v ch u thu tiêu th c bi t kinh doanh c kê vào m t dòng.

3- i v i hàng hóa xu t kh u, hàng hóa bán xu t kh u và hàng hóa gia công xu t kh u thì ghi tên lo i hàng hóa xu t kh u ho c bán xu t kh u vào m c III: “Hàng hóa thu c tr ng h p không ph i ch u thu TT B”. Cách ghi m i lo i hàng hóa t ng t nh h ng đ n t i i m 2.1.

L u ý: Do hàng hoá m c này không ch u thu tiêu th c bi t nên trong t khai thu tiêu th c bi t ch c n ghi tên, lo i hàng hóa, s l ng, doanh s bán, các ch tiêu khác không ph i ghi.

C t (3) “ n v tính”: Tùy theo t ng lo i hàng hoá, d ch v tiêu th trong k c s kinh doanh ghi n v tính phù h p nh :

+ i v i hàng hóa là R u, bia: n v tính là chai, két, thùng ho c lít theo th c t bán c a NNT nh ng ph n t ng c ng c a các B ng kê và trên t khai thu ph i th ng nh t cùng m t lo i n v tính.

+ i v i hàng hoá là x ng, nap-ta và các ch ph m khác pha ch x ng: n v tính là lít.

+ i v i hàng hóa là Thu c lá i u: n v tính là bao.

+ i v i hàng hóa là Ô tô, máy i u hoà không khí: n v tính là chi c.

+ Ho t ng x s : n v tính là vé.

+ D ch v v tr ng: n v tính là vé theo l t/ng i.

+ D ch v karaokê, kinh doanh golf: n v tính là vé, vé tính theo gi .

i v i d ch v ch u thu tiêu th c bi t cung ng cho ng i tiêu dùng, nh ng không xác nh c n v tính c a lo i d ch v ó, thì không khai vào c t này nh : Ti n bán th h i viên câu l c b ch i golf, ti n ký qu ch i golf, kinh doanh khác trong v tr ng,..vv.

C t (4) “S n l ng tiêu th ”:

i v i hàng hoá thì s l u ghi vào c t này là t ng s l ng th c t c a t ng lo i hàng hoá tiêu th trong k .

ví dụ như: Nếu có thể xác định được giá trị cung ứng trong kỳ thì ghi vào chi tiêu này, nếu không xác định được thì không ghi vào chi tiêu này.

NNT chuyển vào số liệu trên cột (7) dòng tăng giảm của mỗi hàng hoá, dịch vụ trong “Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế TT B” (Mẫu số 01-1/TT B) ghi vào chi tiêu này.

Cột (5) “Doanh số bán chịu có thuế GTGT”: NNT chuyển vào số liệu trên cột (9) dòng tăng giảm của mỗi hàng hoá, dịch vụ trong “Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế TT B” (Mẫu số 01-1/TT B) ghi vào chi tiêu này.

Trên hợp đồng tính thuế không phát sinh hoạt động mua bán hàng hoá, dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, NNT vẫn phải kê khai thuế và nộp thuế (X) vào chi tiêu “Doanh số bán (chịu thuế GTGT)” các dòng “Hàng hoá chịu thuế TT B”; “Dịch vụ chịu thuế TT B”; “Hàng hoá thuế suất không phải chịu thuế TT B” kê khai.

Cột (6) “Giá tính thuế TT B”: Giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt của hàng hoá, dịch vụ là giá bán hàng hoá, giá cung ứng dịch vụ các sản phẩm, kinh doanh chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và chịu thuế GTGT (theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 64/2009/TT-BTC). Giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt kê khai theo từng loại hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ. Số liệu ghi vào cột này chuyển vào số liệu cột (5) và cách tính giá tính thuế tiêu thụ đặc biệt theo công thức sau:

$$\text{Giá tính thuế TT B} = \frac{\text{Giá bán chịu có thuế GTGT (cột 5)}}{1 + \text{Thu suất thuế TT B (cột 7)}}$$

Ví dụ 3: Trong tháng 5/2011 công ty bia rượu Trùng Sa có doanh thu bán bia hơi chịu thuế GTGT là 2.000.000.000 đồng, doanh thu bán bia chai chịu thuế GTGT là 1.500.000.000 đồng thì giá tính thuế suất theo là:

$$\begin{aligned} \text{Giá tính thuế TT B} &= \frac{2.000.000.000}{1 + 45\%} = 1.379.310.000 \\ \text{bia hơi} & \\ \text{Giá tính thuế TT B} &= \frac{1.500.000.000}{1 + 45\%} = 1.034.483.000 \\ \text{bia chai} & \end{aligned}$$

NNT ghi vào c t (6) t khai thu TT B tháng 5/2011:

- Dòng bia h i s ti n là : 1.379.310.000 .

- Dòng bia chai s ti n là: 1.034.483.000 .

C t (7) “Thu su t thu TT B”: S li u ghi vào c t này c c n c vào m c thu su t t ng ng c a m i lo i hàng hoá, d ch v ch u thu tiêu th c bi t phát sinh trong k theo m c thu su t quy nh t i bi u thu tiêu th c bi t (i u 7 Lu t thu tiêu th c bi t).

C t (8) “S thu TT B c kh u tr ”: Là s thu tiêu th c bi t c a nguyên li u do NNT mua vào s n xu t hàng hoá ch u thu tiêu th c bi t có ch ng t h p pháp (ch ng t ã n p thu tiêu th c bi t khâu nh p kh u, hoá n mua nguyên li u trong n c), s thu tiêu th c bi t c kh u tr t i a không quá s thu tiêu th c bi t c a nguyên li u dùng s n xu t hàng hoá ch u thu tiêu th c bi t ã c tiêu th .

NNT c n c vào ch tiêu t i c t s (7) ph n II c a “B ng kê hàng hoá mua vào ch u thu TT B” (m u s 01-2/TT B) ghi vào ch tiêu này.

C t (9) “Thu TT B ph i n p”: S li u ghi vào c t này c tính theo công th c sau:

$$\text{Thu TT B ph i n p (C t 9)} = \text{Giá tính thu TT B (C t 6)} \times \text{Thu su t thu TT B (C t 7)} - \text{Thu TT B c kh u tr (C t 8)}$$

Sau khi ã xác nh c s thu tiêu th c bi t ph i n p c a t ng lo i hàng hoá, d ch v trong k , c s kinh doanh c ng t ng s thu tiêu th c bi t ph i n p c a các lo i hàng hoá d ch v xác nh t ng s thu tiêu th c bi t ph i n p trong k t i dòng t ng c ng c a c t s (9).

Ví d 4: Ti p theo các ví d 1,2,3 nêu trên. Gi nh trong tháng 5/2011 Công ty có xu t kh u 100.000 lít bia chai v i doanh s ch a có thu GTGT là 1.500.000.000 ; Thu tiêu th c bi t còn c kh u tr c a m t hàng bia b ng không. Công ty bia r u Tr ng Sa l p T khai thu tiêu th c bi t tháng 5/2011 nh sau:

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

TỜ KHAI THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

[01] Kỳ tính thuế: tháng 5 năm 2011

[02] Lần đầu: [x] [03] Bổ sung lần thứ: []

[04] Tên người nộp thuế: Công ty bia rượu Trường Sa.....

[05] Mã số thuế: [0 | 1 | x | x | x | x | x | x | x | x |] [] [] []

[06] Địa chỉ: số 00, Lò đúc.....

[07] Quận/huyện: Hai Bà Trưng, TP Hà Nội..... [08] Tỉnh/thành phố: Hà Nội.....

[09] Điện thoại 0439xxxxxx..... [10] Fax: 0439xxxxxx..... [11] E-mail:

[12] Tên đại lý thuế (nếu có):.....

[13] Mã số thuế: [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] []

[14] Địa chỉ:.....

[15] Quận/huyện:..... [16] Tỉnh/thành phố:.....

[17] Điện thoại..... [18] Fax:..... [19] E-mail:.....

[20] Hợp đồng đại lý thuế: Số..... Ngày:.....

Mẫu số: 01/TTĐB
(Ban hành kèm theo Thông tư số
28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Tên hàng hoá, dịch vụ	Đơn vị tính	Sản lượng tiêu thụ	Doanh số bán (chưa có thuế GTGT)	Giá tính thuế TTĐB	Thuế suất (%)	Thuế TTĐB được khấu trừ	Thuế TTĐB phải nộp (9) = (6) x (7) - (8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
I	Hàng hoá chịu thuế TTĐB							1,095,206,850
1	Bia hơi	lít	300,000	2,000,000,000	1,379,310,000	45%		620,689,500
2	Bia chai	lít	200,000	1,500,000,000	1,034,483,000	45%		465,517,350
3	Rượu chai dưới 20 độ	lít	9,000	270,000,000	216,000,000	25%	45,000,000	9,000,000
II	Dịch vụ chịu thuế TTĐB							
	+ Tên dịch vụ							
	+...							
III	Hàng hoá thuộc trường hợp không phải chịu thuế TTĐB							
1	Hàng hoá xuất khẩu (Bia chai)	lít	100,000	1,500,000,000				
2	Hàng hoá bán để xuất khẩu							
3	Hàng hoá gia công để xuất khẩu							
	Tổng cộng:							1,095,206,850

Tôi cam đoan số liệu khai trên đây là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:.....

Chứng chỉ hành nghề số:

Ngày 18 tháng 6 năm 2011

NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc

ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ

Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)

II/ H NG D N L P H S KHAI THU B SUNG

1. Tr ng h p khai b sung:

Sau khi h t h n n p h s khai thu theo quy nh, NNT phát hi n h s khai thu ã n p cho c quan thu có sai sót, nh m l n làm sai l ch s thu ph i n p thì c khai b sung.

- Tr ng h p khai b sung làm t ng s thu ph i n p, NNT n p s thu t ng thêm ng th i ph i xác nh s t i n ph t ch m n p c n c vào s t i n ch m n p, s ngày ch m n p và m c x ph t ch m n p (0,05%/ngày).

- Tr ng h p khai b sung làm gi m s thu ph i n p thì NNT c bù tr s thu gi m vào s thu phát sinh c a l n khai thu ti p theo ho c làm th t c hoàn thu .

2. H s khai b sung:

+ T khai thu c a k kê khai b sung i u ch nh ã c b sung, i u ch nh (T khai này là c n c l p B n gi i trình khai b sung, i u ch nh nêu trên).

+ B n gi i trình khai b sung, i u ch nh (m u s 01/KHBS ban hành kèm theo Thông t s 28/2011/TT-BTC).

+ Tài li u kèm theo gi i thích s li u trong b n gi i trình khai b sung, i u ch nh.

3. H ng d n l p h s khai thu b sung:

1. Cách l p t khai m u s 01/TT B m i c a k kê khai c n i u ch nh: NNT kê khai y các ch tiêu trên t khai 01/TT B theo s li u m i (s sau khi ã i u ch nh).

2. Cách l p b n gi i trình khai b sung, i u ch nh m u s 01/KHBS:

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

M u s 01/KHBS
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

B NGI I TRÌNH KHAI B SUNG, I U CH NH

(B sung, i u ch nh các thông tin ã khai t i T khai thum u s
k tính thu ngày ... tháng ... n m ...)

[01] Tên ng i n p thu :

[02] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[03] a ch :

[04] Qu n/huy n: [05] T nh/thành ph :

[06] i n tho i: [07] Fax: [08] Email:

[09] Tên i lý thu (n u có):

[10] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[11] a ch :

[12] Qu n/huy n: [13] T nh/thành ph :

[14] i n tho i: [15] Fax: [16] Email:

[17] H p ng i lý thu s ngày.....

A. N i dung b sung, i u ch nh thông tin ã kê khai:

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu i u ch nh	Mã s ch tiêu	S ã kê khai	S i u ch nh	Chên l ch gi a s i u ch nh v i s ã kê khai
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
I	Ch tiêu i u ch nh t ng s thu ph i n p				
1	...				
...	...				
II.	Ch tiêu i u ch nh gi m s thu ph i n p				
1	...				
...	...				
III	T ng h p i u ch nh s thu ph i n p (t ng: +; gi m: -)				

B. Tính s t i n ph t ch m n p:

1. S ngày ch m n p:

2. S t i n ph t ch m n p (= s thu i u ch nh t ng x s ngày ch m n p x 0,05%):

C. N i dung gi i thích và tài li u ính kèm:

1. T khai thum u s k tính thu ã c b sung, i u ch nh.....

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:.....

Ch ng ch hành ngh s :.....

Ngàythángn m

NG I N P THU ho c

IDI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

T [01] n [17]: Khai gi ng các ch tiêu t ng ng t i T khai m u s
0/TT B.

a. Cách ghi các ch tiêu theo c t d c:

- C t s 2: Ch tiêu i u ch nh: L a ch n úng ch tiêu trên t khai thu c n
i u ch nh.

- C t s 3: Mã s ch tiêu: Ghi mã s ch tiêu trên t khai c n i u ch nh.

- C t s 4: S ã kê khai: Ghi s thu tiêu th c bi t theo tên nhóm, hàng
hoá, d ch v ã kê khai c a k khai thu có s li u c n i u ch nh (c t 9 t khai
01/TT B t khai c).

- C t s 5: S i u ch nh: Ghi theo s thu tiêu th c bi t theo th c t phát
sinh c a t ng nhóm hàng hoá, d ch v t ng ng c a k khai thu c n i u ch nh
(c t 9 t khai 01/TT B t khai m i thay th).

- C t s 6: Chênh l ch gi a s i u ch nh v i s ã kê khai: Là hi u s gi a
s i u ch nh v i s ã kê khai (c t 6 = c t 5 - c t 4). Tr ng h p s li u c t 5 <
s li u c t 4 thì tong ngo c (..).

b. Cách ghi các ch tiêu theo dòng:

- i v i các tr ng h p i u ch nh t ng s thu ph i n p: Ghi vào m c I
c a B n gi i trình theo th t t ng l ai hàng hóa, d ch v có i u ch nh thu tiêu
th c bi t ph i n p.

- i v i các tr ng h p i u ch nh gi m s thu ph i n p: Ghi vào m c II
theo th t t ng l ai hàng hóa, d ch v có i u ch nh thu tiêu th c bi t ph i
n p.

- T ng h p i u ch nh s thu ph i n p (M c III): Ph n ánh dòng t ng c a
các c t 4, c t 5 và c t 6.

+ N u s li u dòng t ng c t 6 > 0 thì NNT ph i n p kho n t ng thêm theo
s li u dòng này và kho n t i n ph t ch m n p cho c quan thu .

+ N u s li u c t 6 < 0 thì NNT c i u ch nh gi m s t i n thu , t i n
ph t (n u có) t i ngày cu i cùng c a tháng n p h s khai thu b sung; ho c c
bù tr s thu i u ch nh gi m vào s thu phát sinh c a l n khai thu t i p theo
ho c làm th t c hoàn thu .

c. Xác định suất tính thuế môn thuế (nếu có) tính thuế B c a b n ghi trình:

Trên hợp lệ của thuế thu nhập (số lượng đồng thuế cơ sở > 0), NNT xác định thuế môn thuế sau:

- Thuế thu nhập thêm: Là số lượng đồng thuế cơ sở.
- Xác định suất tính thuế môn thuế:

Số ngày tính thuế: Tính từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của năm khai thuế (nếu là ngày cuối cùng của tháng thì tính theo quy định) của kỳ tính thuế của năm ngày lập hồ sơ khai bổ sung.

$$\text{Suất tính thuế môn thuế} = \frac{\text{Thuế thu nhập}}{\text{Số ngày tính thuế}} \times \text{Số ngày tính thuế} \times 0,05\%$$

d. Nội dung ghi thích và tài liệu đính kèm:

- NNT ghi rõ nguyên nhân làm tăng, giảm số thuế thu nhập cho từng hợp phần.
- Tài liệu đính kèm: Trên hợp lệ NNT có các tài liệu chứng minh liên quan việc làm tăng, giảm số thuế thu nhập thì ghi rõ và nộp kèm hồ sơ này.

Ví dụ 5: (Theo ví dụ 4) Ngày 25/11/2011 Kế toán công ty phát hiện đã kê soát 01 hoá đơn bán hàng cho công ty H v i s l 20.000 lít bia h i, doanh số chưa có thuế giá trị gia tăng là 130.500.000 đồng và số thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp của hoá đơn này là: 40.500.000 đồng. Gửi ngay trong ngày công ty đã lập Báo ghi trình khai bổ sung và nộp ngay số tiền thuế thi u.

Công ty lập Báo ghi trình khai bổ sung, số lượng và Thuế khai thuế tiêu thụ đặc biệt, như sau:

- Lập tờ khai thuế TT B tháng 5/2011 mới theo số lượng số lượng:

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

Mẫu số: 01/TTĐB
(Ban hành kèm theo Thông tư số
28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ
Tài chính)

TỜ KHAI THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

[01] Kỳ tính thuế: tháng 5 năm 2011

[02] Lần đầu: [] [03] Bổ sung lần thứ: [1]

[04] Tên người nộp thuế: Công ty bia rượu Trường Sa.....

[05] Mã số thuế:.....

0	1	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

.....

--	--	--	--

.....

[06] Địa chỉ: số 00, Lò đúc.....

[07] Quận/huyện: Hai Bà Trưng, TP Hà Nội..... [08] Tỉnh/thành phố: Hà Nội.....

[09] Điện thoại 0439xxxxxx [10] Fax: . 0439xxxxxx [11] E-mail:

[12] Tên đại lý thuế (nếu có):.....

[13] Mã số thuế:.....

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

.....

--	--	--	--

.....

[14] Địa chỉ:.....

[15] Quận/huyện: [16] Tỉnh/thành phố:

[17] Điện thoại [18] Fax: [19] E-mail:

[20] Hợp đồng đại lý thuế: Số Ngày:

Đơn vị tiền: đồng Việt Nam

STT	Tên hàng hoá, dịch vụ	Đơn vị tính	Sản lượng tiêu thụ	Doanh số bán (chưa có thuế GTGT)	Giá tính thuế TTĐB	Thuê suất (%)	Thuế TTĐB được khấu trừ	Thuế TTĐB phải nộp
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9) = (6) x (7) - (8)
I	Hàng hoá chịu thuế TTĐB							1,135,706,850
1	Bia hơi	lít	320,000	2,130,500,000	1,469,310,000	45%		661,189,500
2	Bia chai	lít	200,000	1,500,000,000	1,034,483,000	45%		465,517,350
3	Rượu chai dưới 20 độ	lít	9,000	270,000,000	216,000,000	25%	45,000,000	9,000,000
II	Dịch vụ chịu thuế TTĐB							
	+ Tên dịch vụ							
	+ ...							
III	Hàng hoá thuộc trường hợp							
1	Hàng hoá xuất khẩu (Bia chai)	lít	100,000	1,500,000,000				
2	Hàng hoá bán để xuất khẩu							
3	Hàng hoá gia công để xuất khẩu							
	Tổng cộng:							1,135,706,850

Tôi cam đoan số liệu khai trên đây là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./.

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên:.....

Chứng chỉ hành nghề số:

Ngày 25 tháng 11 năm 2011
NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc
ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ
Ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)

- Căn cứ khai 01/TT B k tháng 5/2011 đã khai, t khai 01/TT B i u
ch nh l p b n gi i trình khai b sung, i u ch nh m u s 01/KHBS:

C NG HOÀ XÃ H I CH NGH A VI T NAM
c l p – T do - H nh phúc

M u s 01/KHBS
(Ban hành kèm theo Thông t
s 28/2011/TT-BTC ngày
28/02/2011 c a B Tài chính)

B NG I TRÌNH KHAI B SUNG, I U CH NH

(B sung, i u ch nh các thông tin đã khai t i T khai thu TT B m u s 01/TT B
k tính thu 07/2011 ngày 18 tháng 8 n m 2011)

- [01] Tên ng i n p thu : Công ty bia r u Tr ng Sa
[02] Mã s thu :

0	1	x	x	x	x	x	x	x	x
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

--	--	--

[03] a ch : 00 Lò úc.....
[04] Qu n/huy n: Hai Bà Tr ng. [05] T nh/thành ph : ..Hà N i.....
[06] i n tho i: 0439xxxxxx [07] Fax: 0439xxxxxx[08] Email:
[09] Tên i lý thu (n u có):.....
[10] Mã s thu :

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

[11] a ch :
[12] Qu n/huy n: [13] T nh/thành ph :
[14] i n tho i: [15] Fax: [16] Email:
[17] H p ng i lý thu sngày.....

A. N i dung b sung, i u ch nh thông tin ã kê khai:

n v t i n: ng Vi t Nam

STT	Ch tiêu i u ch nh	Mã s ch tiêu	S ã kê khai	S i u ch nh	Chênh l ch gi a s i u ch nh v i s ã kê khai
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
I	Ch tiêu i u ch nh t ng s thu ph i n p				
1	Thu TT B ph i n p		620.689.500	661.189.500	40.500.000
...	...				
II.	Ch tiêu i u ch nh gi m s thu ph i n p				
1	...				
...	...				
III	T ng h p i u ch nh s thu ph i n p (t ng: +; gi m: -)				40.500.000

B. Tính s t i n ph t ch m n p:

1. S ngày ch m n p: 96 ngày (t 21/6 n 25/11)
2. S t i n ph t ch m n p (= s thu i u ch nh t ng x s ngày ch m n p x 0,05%):
40.500.000 ng x 158 ngày x 0,05% = 3.199.500 ng.

C. N i dung gi i thích và tài li u ính kèm:

1. T khai thu TT B m u s 01/TT B k tính thu tháng 5/2011 ã c b sung, i u ch nh.

- Lý do: Do kê sót 01 hoá n bán hàng : AA s 1635 ngày 30/5/2011
- Tài li u kèm theo: B n Photo hoá n s 1635, T khai thu TT B c a k kê khai tháng 5/2011.

Tôi cam oan s li u khai trên là úng và ch u trách nhi m tr c pháp lu t v nh ng s li u ã khai./.

Ngày 25 tháng 11 n m 2011.

NG I N P THU ho c

I DI NH P PHÁP C ANG I N P THU

Ký, ghi rõ h tên; ch c v và óng d u (n u có)

NHÂN VIÊN I LÝ THU

H và tên:.....

Ch ng ch hành ngh s :.....

Ph n D

H NG D N N P THU

I/ Th i h n n p thu .

1. Ng i n p thu có ngh a v n p thu y , úng th i h n vào ngân sách Nhà n c.

2. Tr ng h p ng i n p thu tính thu , th i h n n p thu ch m nh t là ngày cu i cùng c a th i h n n p h s khai thu . C th :

- Ch m nh t ngày th 20 c a tháng n p t khai tháng.

- Ch m nh t là ngày th 10 c a tháng n p t khai theo l n phát sinh ngh a v thu .

3. Tr ng h p c quan thu tính thu ho c n nh thu , th i h n n p thu là th i h n ghi trên thông báo, quy t nh c a c quan thu .

II/ ng ti n n p thu :

1. ng ti n n p thu là ng Vi t Nam.

2. N u n p b ng ngo i t ch c n p b ng các lo i ngo i t t do chuy n i theo quy nh c a Ngân hàng nhà n c và c quy i sang ng Vi t Nam theo t giá ngo i t do Ngân hàng nhà n c công b có hi u l c t i th i i m ti n thu c n p vào ngân sách nhà n c. Vi c qu n lý ngo i t n p thu th c hi n theo quy nh c a B Tài chính.

III/ N i n p thu :

a) T i Kho b c Nhà n c;

b) T i c quan thu n i ti p nh n h s khai thu ;

c) Thông qua t ch c, cá nhân c c quan thu u nhi m thu thu ;

d) T i ngân hàng th ng m i, t ch c tín d ng khác và t ch c d ch v theo quy nh c a pháp lu t.

IV/ Th t c n p thu :

Ng i n p thu có th n p b ng ti n m t, b ng chuy n kho n ho c b ng giao d ch i n t . Th t c n p thu th c hi n theo quy nh t i Thông t s 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 c a B Tài chính h ng d n thu và qu n lý các kho n thu ngân sách nhà n c qua Kho b c nhà n c.

V/ Cách xác định ngày ãn p thu :

1. Nếu Ng i n p thu b ng chuy n kho n, ho c b ng giao d ch i n t thì ngày n p thu vào Ngân sách nhà n c c xác nh là ngày ngân hàng, t ch c tín d ng khác xác nh n trên gi y n p ti n vào Ngân sách nhà n c b ng chuy n kho n, xác nh n trên ch ng t n p thu b ng i n t .

2. Nếu Ng i n p thu n p b ng ti n m t thì ngày n p thu là ngày c quan kho b c, c quan thu ho c c quan u nhi m thu nh n ti n và ký tên trên ch ng t thu thu b ng ti n m t./.