

Số: **994** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **29** tháng 3 năm 2010

V/v hướng dẫn thực hiện  
MLNSNN theo Thông tư  
số 26/2010/TT-BTC và  
sửa chi tiêu báo cáo kê  
toán thuế

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

Căn cứ Thông tư số 26/2010/TT-BTC ngày 25/02/2010 của Bộ Tài chính về việc sửa đổi, bổ sung hệ thống Mục lục ngân sách nhà nước (MLNSNN), Tổng cục Thuế hướng dẫn việc hạch toán kế toán thuế và sửa đổi, bổ sung hệ thống chi tiêu trên báo cáo kê toán thuế thực hiện trong hệ thống thuế như sau:

**1. Về hạch toán kế toán thuế theo hệ thống MLNSNN:**

**1.1. Hạch toán Chương và Loại- Khoản:**

Thực hiện hạch toán, điều chỉnh theo mã, tên Chương và Loại, Khoản theo qui định tại Điều 1 và Điều 2 Thông tư số 26/2010/TT-BTC ngày 25/02/2010 của Bộ Tài chính tại tất cả hệ thống Sổ thuế, báo cáo kê toán, thống kê thuế.

**1.2. Hạch toán Mục, Tiểu mục:**

**1.2.1. Thuế thu nhập cá nhân:**

- Thuế thu nhập từ tiền lương, tiền công của tất cả người lao động Việt Nam và người lao động nước ngoài ở Việt Nam được hạch toán vào Tiểu mục 1001; số thuế phải nộp được tổng hợp từ các tờ khai số: 02/KK-TNCN, 05/KK-TNCN, 07/KK-TNCN, Phụ lục số 09A/PL-TNCN kèm theo tờ khai số 09/KK-TNCN (đối với trường hợp NNT chỉ có 1 nguồn thu nhập từ tiền lương, tiền công), Bảng kê 05A/BK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài chính.

- Thuế thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của cá nhân: được hạch toán vào Tiểu mục 1003; số thuế phải nộp được tổng hợp từ các tờ khai số: 03/KK-TNCN, 06/KK-TNCN, 08/KK-TNCN, 08A/KK-TNCN, 08B/KK-TNCN, Phụ lục số 09B/PL-TNCN kèm theo tờ khai số 09/KK-TNCN (đối với trường hợp NNT có thu nhập từ tiền lương, tiền công và sản xuất kinh doanh) ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài chính, 10/KK-TNCN ban hành theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính.

- Thuế thu nhập từ đầu tư vốn, chuyển nhượng chứng khoán của cá nhân: được hạch toán vào Tiểu mục 1004; số thuế phải nộp được tổng hợp từ các tờ khai số: 03/KK-TNCN, 06/KK-TNCN, 13/KK-TNCN, 24/KK-TNCN, ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài chính, tờ khai số

19/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính.

- Thuế thu nhập từ chuyển nhượng vốn: được hạch toán vào Tiểu mục 1005; số thuế phải nộp được tổng hợp từ tờ khai số 12/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính.

- Thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, nhận thừa kế và nhận quà tặng là bất động sản được hạch toán vào Tiểu mục 1006; số thuế phải nộp được tổng hợp từ tờ khai số 11/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/03/2009 của Bộ Tài chính.

- Thuế thu nhập từ nhận bản quyền, nhượng quyền thương mại được hạch toán vào Tiểu mục 1008; số thuế phải nộp được tổng hợp từ các tờ khai số 03/KK-TNCN và 06/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 20/2010/TT-BTC ngày 05/02/2010 của Bộ Tài chính.

- Thuế thu nhập từ thừa kế, quà biếu, quà tặng khác trừ bất động sản được hạch toán vào Tiểu mục 1012; số thuế phải nộp được tổng hợp từ tờ khai số 14/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính.

- Các Tiểu mục khác của Mục 1000 “Thuế thu nhập cá nhân” không sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2010/TT-BTC ngày 25/02/2010 được hạch toán theo hướng dẫn tại công văn số 4715 TCT/KK ngày 09/12/2008 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn thực hiện hệ thống MLNSNN, sửa đổi, bổ sung chỉ tiêu hạch toán trên các báo cáo kế toán thuế.

#### *1.2.2. Thuế tiêu thụ đặc biệt:*

- Thuế tiêu thụ đặc biệt của mặt hàng rượu sản xuất trong nước được hạch toán vào Tiểu mục 1754.

- Thuế tiêu thụ đặc biệt của mặt hàng bia sản xuất trong nước được hạch toán vào Tiểu mục 1758.

- Cục Thuế hướng dẫn các doanh nghiệp có hoạt động sản xuất rượu, bia trên địa bàn tách rõ số thuế nộp ngân sách của từng mặt hàng rượu, bia theo Tiểu mục quy định tại Thông tư số 26/2010/TT-BTC khi lập Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước từ kỳ kê khai thuế tháng 4 năm 2010.

Đối với số tiền thuế tiêu thụ đặc biệt của mặt hàng rượu, bia sản xuất trong nước trước thời điểm Thông tư số 26/2010/TT-BTC ngày 25/02/2010 có hiệu lực đã được hạch toán vào Tiểu mục 1754, Cục Thuế, Chi cục Thuế hướng dẫn các doanh nghiệp căn cứ vào kết quả sản xuất, kê khai thuế, số thuế TTĐB đã nộp NSNN để tách riêng thuế tiêu thụ đặc biệt theo từng mặt hàng rượu, bia tương ứng vào các Tiểu mục 1754 hoặc 1758. Trường hợp không tách riêng được theo từng mặt hàng thì căn cứ vào doanh thu của mặt hàng chủ yếu để điều chỉnh vào Tiểu mục 1754 hoặc 1758 cho phù hợp. Đồng thời hướng dẫn các doanh nghiệp lập “Giấy đề nghị điều chỉnh thu NSNN” (mẫu C1-07/NS ban hành theo Thông tư số

128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 của Bộ Tài chính) gửi cơ quan thuế để thực hiện việc điều chỉnh.

**1.3. Thời gian hạch toán, điều chỉnh** theo hệ thống mục lục ngân sách nhà nước nêu trên thực hiện từ ngày Thông tư số 26/2010/TT-BTC ngày 25/02/2010 của Bộ Tài chính có hiệu lực.

## **2. Sửa đổi, bổ sung hệ thống chỉ tiêu báo cáo kế toán thuế:**

2.1. Số tiền nộp phụ thu về dầu, khí (Tiêu mục 3706) được hạch toán và tổng hợp vào chỉ tiêu “Thu từ dầu thô và Condensate”.

2.2. Số tiền nộp thu điều tiết từ sản phẩm lọc hoá dầu (Tiêu mục 4098) được hạch toán và tổng hợp vào chỉ tiêu “Thu từ doanh nghiệp nhà nước Trung ương”.

2.3. *Sửa đổi, bổ sung các chỉ tiêu trên các báo cáo kế toán thuế (BC2, BC3, BC4, BC5, BC6, BC7 và BC10) đảm bảo phù hợp với qui định tại Thông tư số 26/2010/TT-BTC ngày 25/02/2010 của Bộ Tài chính và hệ thống chỉ tiêu giao dự toán thu nội địa. Chi tiết theo bảng chỉ tiêu trên báo cáo thu nội địa (BC3A) theo phụ lục đính kèm (chữ in nghiêng là phần sửa đổi, bổ sung).*

## **3. Nâng cấp các ứng dụng Quản lý thuế của ngành thuế đáp ứng các nội dung bổ sung, sửa đổi MLNS:**

3.1. *Tổng cục Thuế sẽ nâng cấp hệ thống MLNS* trong ứng dụng quản lý thuế theo các nội dung trên thống nhất cho các Cục Thuế và Chi cục Thuế trong cả nước.

3.2. *Các sửa đổi, bổ sung nêu trên* sẽ được Tổng cục Thuế nâng cấp trong các ứng dụng quản lý thuế cấp Cục và cấp Chi cục (QLT\_TKN, VATCC, QCT) theo thời gian sau:


- Nâng cấp trước danh mục MLNS và danh mục bộ chỉ tiêu báo cáo kế toán để cơ quan thuế trong tháng 4 có thể nhập được tờ khai, chứng từ theo MLNS mới;

- Nâng cấp các báo cáo kế toán theo bộ chỉ tiêu mới sẽ được nâng cấp khoảng đầu tháng 5/2010 để cơ quan thuế in được báo cáo kế toán tháng 4 theo chỉ tiêu mới.

Đề nghị Cục Thuế các tỉnh, thành phố triển khai thực hiện, hướng dẫn người nộp thuế và các đơn vị trực thuộc hạch toán theo đúng quy định. Trong quá trình triển khai thực hiện, nếu có vướng mắc báo cáo kịp thời về Tổng cục Thuế (Vụ Kế khai & kế toán thuế và Cục Công nghệ thông tin) để nghiên cứu, hướng dẫn. / *H*

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo TC (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế BTC;
- Các Vụ, đơn vị thuộc TCT;
- Đại diện VP TCT tại TP HCM;
- Lưu: VT, KK<sub>11</sub>

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
HỒ TÀI CHÍNH  
CỤC TRƯỞNG  
  
Phạm Văn Huyền