

Số: *1731* /TCT-TNCN  
V/v Lệ phí môn bài năm 2017  
đối với hộ kinh doanh.

Hà Nội, ngày *03* tháng *5* năm 2017.

Kính gửi: Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 411/CT-THNVDT ngày 16/01/2017 và công văn số 2370/CT-TTHT ngày 17/03/2017 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh phản ánh vướng mắc về việc xác định doanh thu tính lệ phí môn bài năm 2017 đối với hộ kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Đối với cá nhân kinh doanh có nhiều địa điểm kinh doanh**

- Tại khoản 2, Điều 4 Thông tư số 302/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính có hướng dẫn:

*“2. Mức thu lệ phí môn bài đối với cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ như sau:*

*a) Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình có doanh thu trên 500 triệu đồng/năm: 1.000.000 (một triệu) đồng/năm;*

*b) Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình có doanh thu trên 300 đến 500 triệu đồng/năm: 500.000 (năm trăm nghìn) đồng/năm;*

*c) Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình có doanh thu trên 100 đến 300 triệu đồng/năm: 300.000 (ba trăm nghìn) đồng/năm.*

*Doanh thu để làm căn cứ xác định mức thu lệ phí môn bài đối với cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình tại khoản này là tổng doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập cá nhân.*

*Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình tại khoản này có thay đổi doanh thu thì căn cứ để xác định mức thu lệ phí môn bài là doanh thu của năm trước liền kề năm tính lệ phí môn bài.*

*...”*

- Tại điểm a.1, khoản 2, Điều 5 Thông tư số 302/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính có hướng dẫn:

*“a.1) Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán không phải khai lệ phí môn bài. Cơ quan thuế căn cứ cơ sở dữ liệu về tổng doanh thu của cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình để xác định mức thu lệ phí môn bài đối với từng địa điểm sản xuất, kinh doanh.”*

**2. Đối với cá nhân kinh doanh hợp tác kinh doanh với tổ chức**

- Tại khoản 2, Điều 3 Thông tư số 302/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn trường hợp được miễn lệ phí môn bài đối với hộ kinh doanh:

*"2. Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình hoạt động sản xuất, kinh doanh không thường xuyên; không có địa điểm kinh doanh cố định.*

*Kinh doanh không thường xuyên; không có địa điểm kinh doanh cố định thực hiện theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1 Điều 3 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế thu nhập cá nhân quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế.*

*Cá nhân, nhóm cá nhân, hộ gia đình không có địa điểm kinh doanh cố định hướng dẫn tại khoản này bao gồm cả trường hợp cá nhân là xã viên hợp tác xã và hợp tác xã đã nộp lệ phí môn bài theo quy định đối với hợp tác xã; cá nhân trực tiếp ký hợp đồng làm đại lý xổ số, đại lý bảo hiểm, đại lý bán đúng giá thực hiện khâu trừ thuế tại nguồn; cá nhân hợp tác kinh doanh với tổ chức theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập cá nhân."*

Đề nghị Cục Thuế Tp. Hồ Chí Minh căn cứ quy định, tình hình thực tế lập bộ môn bài quản lý từ trước đến nay để thực hiện, cụ thể như sau:

(1) Đối với hộ kinh doanh có nhiều địa điểm kinh doanh thì doanh thu làm căn cứ xác định mức thu lệ phí môn bài cho từng địa điểm kinh doanh là tổng doanh thu tính thuế thu nhập cá nhân theo quy định của năm trước liền kề năm tính lệ phí môn bài.

(2) Đối với cá nhân kinh doanh hợp tác kinh doanh với tổ chức (hợp tác xã), tài sản tham gia hợp tác kinh doanh thuộc sở hữu cá nhân là thuộc diện được miễn lệ phí môn bài theo hướng dẫn tại khoản 2, Điều 3 Thông tư số 302/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế Tp. Hồ Chí Minh được biết././ *✓*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, TNCN.

**TL. TÓNG CỤC TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN**  
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**



*Phương Lan*