Mẫu số: 02/NCCNN

*(Ban hành kèm theo Thông tư số /2020/TT-BTC ngày / /2020 của Bộ Tài chính)*

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

## **TỜ KHAI THUẾ ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG KINH DOANH THƯƠNG MẠI ĐIỆN TỬ TẠI VIỆT NAM**

*(Dành cho nhà cung cấp ở nước ngoài kê khai trực tiếp với cơ quan thuế)*

**[01] Kỳ tính thuế:** 🗆Quý ........... năm ...........

**[02] Lần đầu:**   **[03] Bổ sung lần thứ:**  

**[04] Tên người nộp thuế:**……………………………………………………………………………………………

**[05]** Địa chỉ…………………………………………………… [**06]** Quốc gia đặt trụ sở chính: ……… **[07]** Mã bưu chính ……………..

**[08]** Điện thoại: …………………………  **[09]** E-mail: ………………………

**[10]** Đồng tiền thanh toán :  USD  VND [**11**] Quốc gia có Hiệp định với Việt Nam :  Có  Không

**[12]** Đối tượng giao dịch : (Có thể chọn cả 02)  Hàng hóa  Dịch vụ

**[13] Tên đại lý thuế (nếu có):** …………………………………………………………………………………………………………

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **[14]** Mã số thuế: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**[15]** Địa chỉ : ……………………………… **[16]** Quận/huyện: ……………………………………....... **[17]** Tỉnh/thành phố: ……………

**[18]** Điện thoại: …………………………… **[19**] Fax: ……………………………….............................. **[20]** E-mail: ………………………

**[21]** Hợp đồng đại lý thuế: Số.................................................ngày......................................................................................................................

1. **Đối với trường hợp giao dịch các dịch vụ dựa trên nền tảng số phát sinh tại Việt Nam**

*Đơn vị tiền: …………..*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nội dung công việc** | **Thuế Giá trị gia tăng (GTGT)** | | | **Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)** | | | | **Tổng số thuế nộp vào NSNN** |
| **Doanh thu tính thuế** | **Tỷ lệ % thuế GTGT trên doanh thu** | **Thuế GTGT phải nộp** | **Doanh thu tính thuế** | **Tỷ lệ thuế TNDN** | **Số thuế được miễn giảm theo Hiệp định** | **Thuế TNDN phải nộp** |
| (1) | (2) | (3) | (4)=(2)x(3) | (5) | (6) | (7) | (8)=(5)x(6)-(7) | (9)=(4)+(8) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Tổng cộng:*** |  |  |  |  |  |  |  |  |

Tổng số thuế GTGT và thuế TNDN phải nộp kỳ này *(Viết bằng chữ):.....................................................................................................*

1. **Đối với trường hợp giao dịch hàng hóa phát sinh tại Việt Nam**

*Đơn vị tiền: …………..*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nội dung công việc** | **Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)** | | | |
| **Doanh thu tính thuế** | **Tỷ lệ thuế TNDN** | **Số thuế được miễn giảm theo Hiệp định** | **Thuế TNDN phải nộp** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5)=(2)x(3)-(4) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ***Tổng cộng:*** |  |  |  |  |

Tổng số thuế TNDN phải nộp kỳ này *(viết bằng chữ):.................................................................................................................*

File đính kèm: .........

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

|  |  |
| --- | --- |
| **NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ (nếu có)**  Họ và tên:…….  Chứng chỉ hành nghề số:....... | *...., ngày .......tháng …....năm …....*  **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**  (Chữ ký số) |

**Tỷ lệ % để tính thuế GTGT và TNDN trên doanh thu theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 kèm theo tờ khai số 02/NCCNN.**

**1. Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu đối với ngành kinh doanh:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STT | Ngành kinh doanh | Tỷ lệ % để tính thuế GTGT |
| 1 | Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm; xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị | 5 |
| 2 | Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa; xây dựng, lắp đặt có bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị | 3 |
| 3 | Hoạt động kinh doanh khác | 2 |

**2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| STT | Ngành kinh doanh | Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế |
| 1 | Thương mại: phân phối, cung cấp hàng hóa, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị; phân phối, cung cấp hàng hóa, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị gắn với dịch vụ tại Việt Nam {bao gồm cả cung cấp hàng hóa theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ (trừ trường hợp gia công hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài); cung cấp hàng hóa theo điều kiện giao hàng của Các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms} | 1 |
| 2 | Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan | 5 |
| Riêng:  - Dịch vụ quản lý nhà hàng, khách sạn, casino; | 10 |
| - Dịch vụ tài chính phái sinh | 2 |
| 3 | Cho thuê tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển | 2 |
| 4 | Xây dựng, lắp đặt có bao thầu hoặc không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị | 2 |
| 5 | Hoạt động sản xuất, kinh doanh khác, vận chuyển (bao gồm vận chuyển đường biển, vận chuyển hàng không) | 2 |
| 6 | Chuyển nhượng chứng khoán, chứng chỉ tiền gửi***,*** tái bảo hiểm ra nước ngoài, hoa hồng nhượng tái bảo hiểm | 0,1 |
| 7 | Lãi tiền vay | 5 |
| 8 | Thu nhập bản quyền | 10 |