

# Quy trình nghiệp vụ Khai thuê qua mạng

## Mục tiêu

- ❖ Thực hiện cải cách hành chính thuế, tạo thuận lợi cho NNT, giảm chi phí về thời gian và thủ tục giấy tờ trong việc khai thuế, nộp thuế;
- ❖ Đảm bảo thông tin và số liệu khai thuế của NNT được gửi đến cơ quan thuế một cách nhanh chóng, chính xác, không sai sót, nhầm lẫn;
- ❖ Chuẩn bị các điều kiện cần thiết cả về phía cơ quan thuế và NNT để thực hiện khai thuế, nộp thuế điện tử;
- ❖ Giảm thiểu tình trạng quá tải tại Cơ quan thuế mỗi khi đến kỳ hạn nộp hồ sơ khai thuế.

## Các lợi ích mang lại cho NNT



Không phải gửi tờ khai giấy đến cơ quan thuế



Không phải đến cơ quan thuế để nộp tờ khai

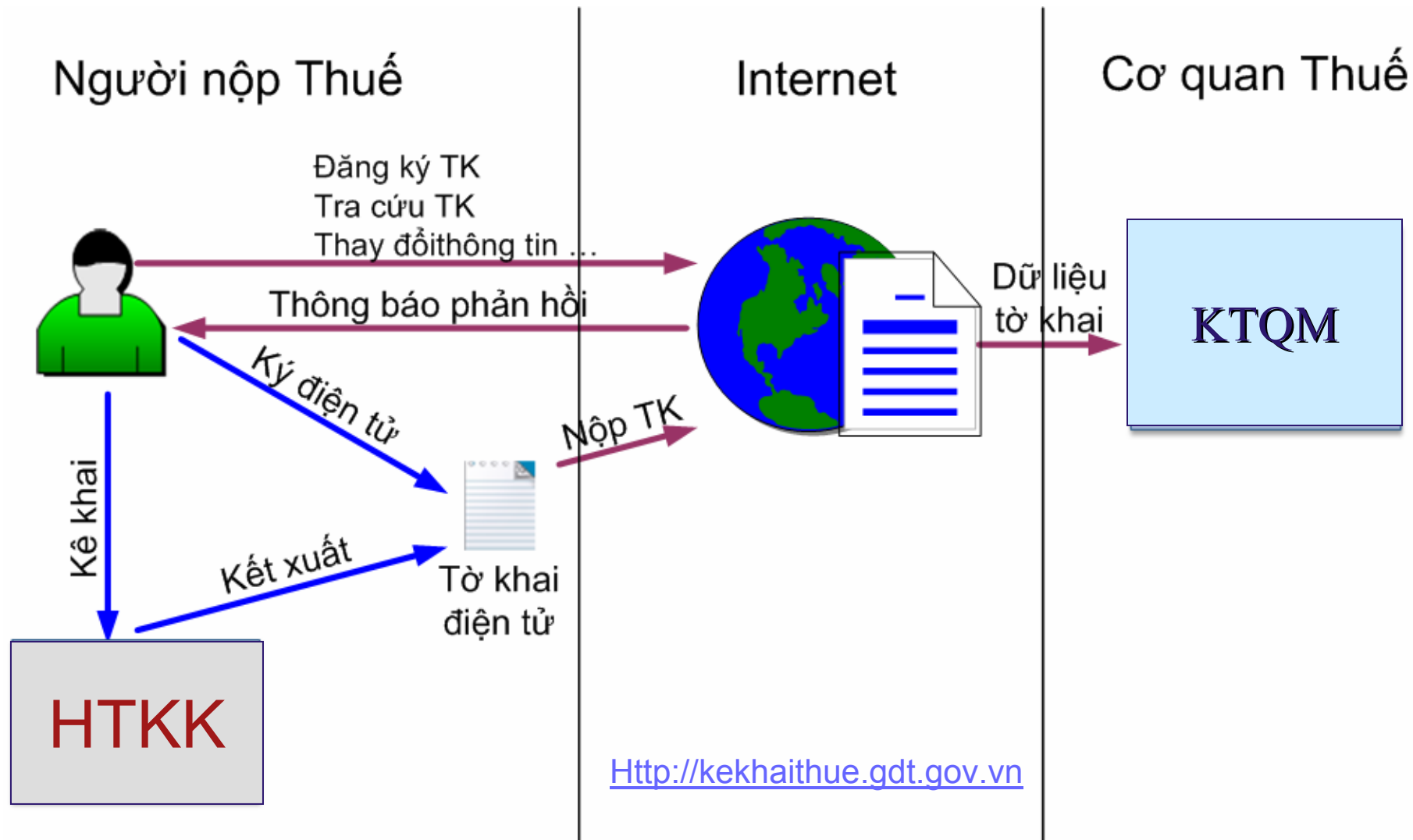


Phần mềm HTKK hỗ trợ tính toán, kiểm tra lỗi không cố ý khi kê khai

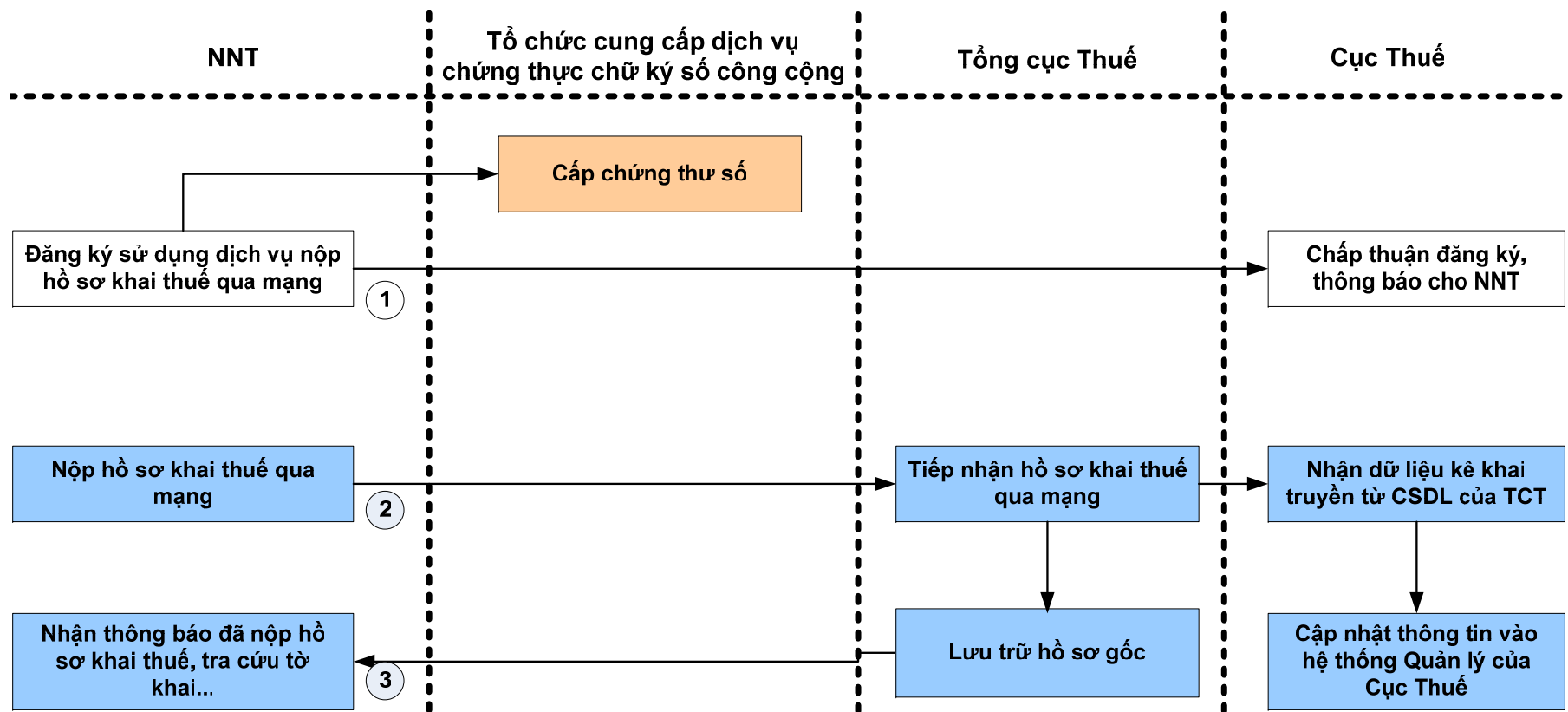


Người đại diện ký tờ khai và gửi bất kỳ khi nào

## Mô hình dịch vụ

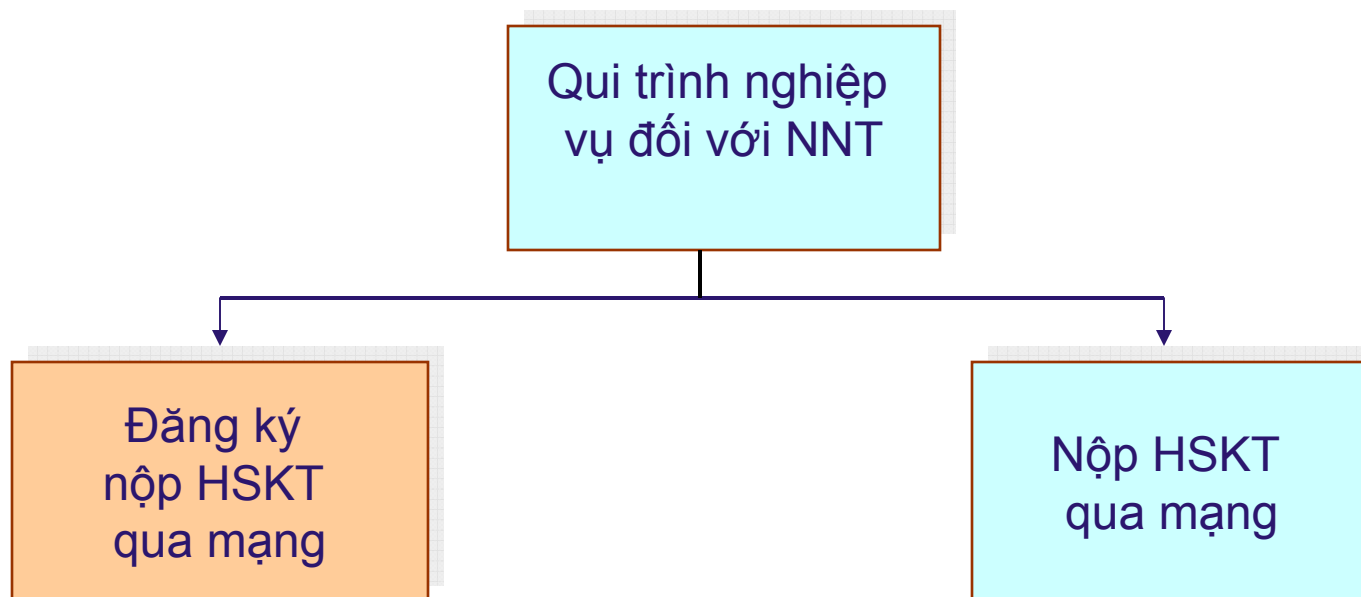


## QUY TRÌNH TỔNG QUAN



- Quy trình thực hiện bằng tay
- Quy trình thực hiện thông qua hệ thống ứng dụng
- Quy trình của Tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực chữ ký số công cộng

# QUY TRÌNH ĐỐI VỚI NNT

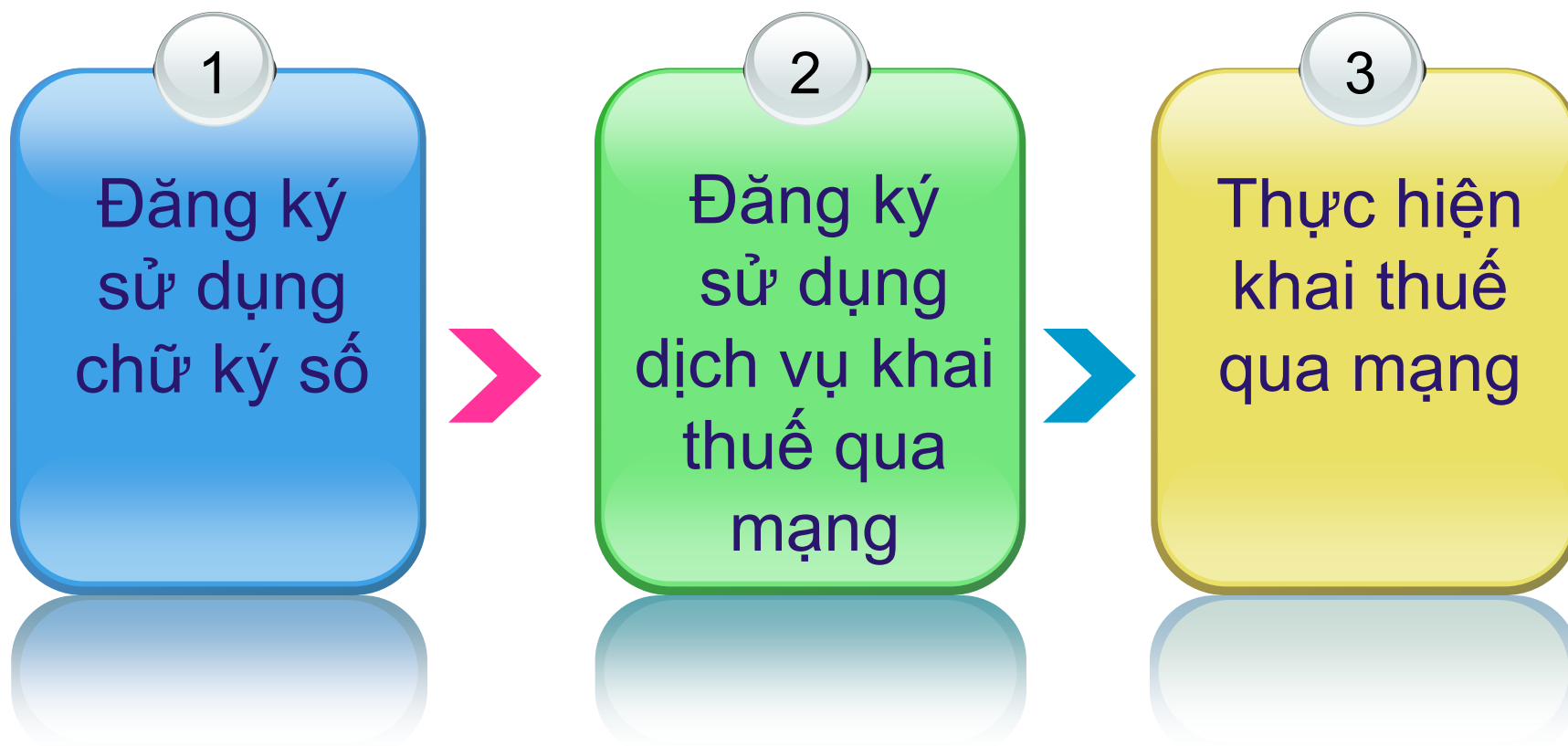


## Điều kiện sử dụng

### Là NNT:

- ❖ Đang thực hiện lập HSKT bằng phần mềm ứng dụng Hỗ trợ kê khai từ phiên bản mới nhất do Tổng cục thuế cung cấp miễn phí;
- ❖ Tự nguyện áp dụng hình thức nộp tờ khai thuế qua mạng;
- ❖ Đã được cấp Chứng thư số của tổ chức cung cấp dịch vụ chứng thực chữ ký số công cộng được Bộ Thông tin và Truyền thông cấp phép hoạt động
- ❖ Có khả năng truy cập và sử dụng mạng Internet đồng thời có địa chỉ thư điện tử liên lạc ổn định với CQT
- ❖ Thực hiện tốt nghĩa vụ thuế...

## Quy trình thực hiện dịch vụ





## Sử dụng chữ ký số

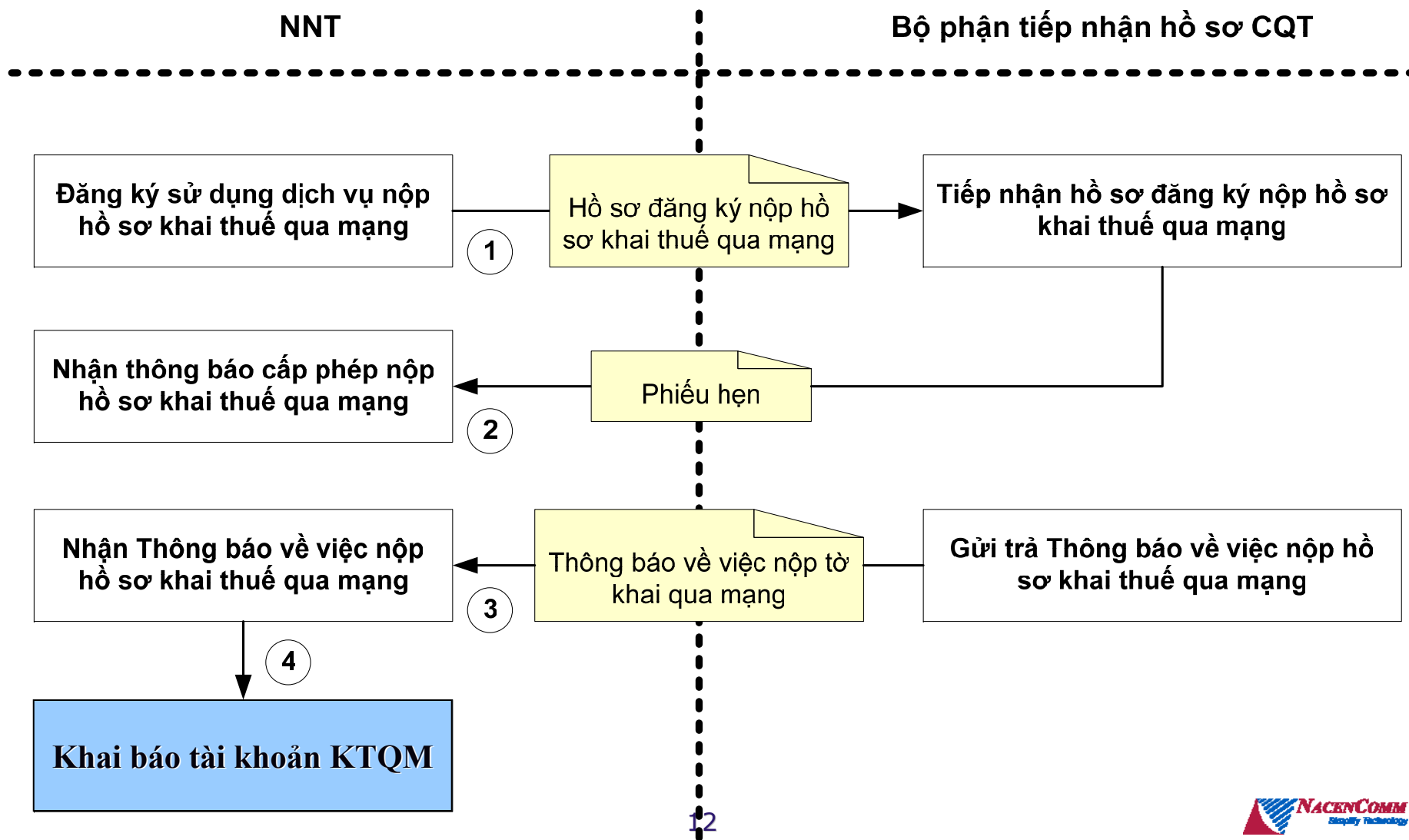
- ❖ Đảm bảo an toàn dữ liệu cho NNT là cơ sở giải quyết các vấn đề khiếu nại của NNT như mất dữ liệu, dữ liệu bị sửa chữa...
- ❖ Thông báo cho cơ quan thuế các thay đổi về chứng thư số như cấp lại, thay đổi cặp khoá, tạm dừng hiệu lực,... chậm nhất trong thời hạn 2 ngày làm việc kể từ khi phát sinh thay đổi
- ❖ Thực hiện trách nhiệm liên quan đến chứng thư số quy định tại Nghị định số 26/2007/NĐ-CP ngày 15/02/2007 về việc quy định chi tiết thi hành Luật giao dịch điện tử về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số và quy chế chứng thực, chứng thư số của tổ chức chứng thực chữ ký số công cộng nơi NNT xin cấp chứng thư số

## **Các bước nộp hồ sơ thuê qua mạng**

- 1. Đăng ký sử dụng dịch vụ.**
- 2. Thiết lập thông tin trong KTQM.**
- 3. Tạo tờ khai điện tử.**
- 4. Gửi tờ khai điện tử.**
- 5. Tra cứu tờ khai và thay đổi thông tin.**

# 1- Đăng ký sử dụng dịch vụ

## Quy trình Đăng ký nộp hồ sơ khai thuế qua mạng



## Tờ khai đăng ký nộp hồ sơ khai thuế qua mạng

Mẫu số: 01/ĐK-iHTKK

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

### TỜ KHAI

Đăng ký nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet

Kính gửi: Cơ quan thuế .....

Tên người nộp thuế: .....

Mã số thuế: .....

Qua xem xét và nhận thấy cơ sở chúng tôi có đủ các điều kiện nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet, cơ sở chúng tôi đăng ký với cơ quan thuế được áp dụng phương pháp nộp tờ khai thuế qua mạng Internet, cụ thể như sau:

1. Thời gian đề nghị được áp dụng: kể từ ngày..... tháng..... năm.....
3. Thông tin liên quan đến giao dịch điện tử của cơ sở chúng tôi như sau:

Số seria chứng thư số : .....

Tên tổ chức chứng thực chữ ký số công cộng: .....

Địa chỉ thư điện tử: .....

Chúng tôi xin cam kết thực hiện tính thuế, khai thuế và nộp thuế theo đúng quy định của Luật Quản lý thuế và các pháp luật thuế có liên quan./.

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 thực hiện kê khai thông tin đăng ký theo mẫu số 01/ĐK-iHTKK gồm:

- Mã số thuế đã cấp
- Tên NNT
- Thời điểm bắt đầu thực hiện nộp HSKT qua mạng
- Địa chỉ thư điện tử của NNT
- Bản sao có công chứng "chứng thư số" do tổ chức chứng thực số công cộng có thẩm quyền cấp phép.

### ❖ NNT nộp hồ sơ đăng ký sử dụng dịch vụ iHTKK cho CQT quản lý trực tiếp- Bộ phận "một cửa" của CQT

## Thông báo về việc đăng ký nộp hồ sơ khai thuế qua mạng(CQT cấp)

<TÊN CQT CẤP TRÊN> CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

<TÊN CƠ QUAN THUẾ> Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

Số: ...../TB-iHTKK ..... , ngày.....tháng..... năm.....

### THÔNG BÁO

V/v: Đăng ký nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet

**Kính gửi :** <Tên người nộp thuế :...>  
<Mã số thuế của NNT:...>  
<SERIAL CHỨNG THƯ SỐ>  
<Địa chỉ nhận thông báo của NNT:...>

Căn cứ hồ sơ đăng ký nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet của... < tên doanh nghiệp>

Xét điều kiện thực hiện và cam kết của ... < tên doanh nghiệp>

Cơ quan thuế thông báo <chấp nhận/ không chấp nhận> đề nghị nộp hồ sơ khai thuế qua Internet của ... <tên doanh nghiệp> kể từ ngày ... tháng... năm....

(Trong trường hợp chấp nhận cho phép NNT nộp tờ khai thuế qua mạng Internet thì ghi) Tài khoản sử dụng dịch vụ nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet đã được gửi đến hộp thư điện tử của NNT, đề nghị... < tên doanh nghiệp> kiểm tra lại thư điện tử để kích hoạt tài khoản.

(Trong trường hợp không chấp nhận cho phép NNT nộp tờ khai thuế qua mạng Internet thì ghi)

Cơ quan thuế không chấp nhận.... < tên doanh nghiệp> thực hiện nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet.

Lý do: <Lý do không chấp nhận>.

<Tên doanh nghiệp> ... cần biết thêm chi tiết, xin vui lòng liên hệ với cơ quan thuế theo địa chỉ: <Tên cơ quan thuế, bộ phận NNT có thể liên hệ>

Địa chỉ: <số nhà, đường phố...>:

Số điện thoại:

Địa chỉ E-mail:

Cơ quan thuế thông báo để... <tên doanh nghiệp> biết và thực hiện./

<b>Nơi nhận:</b>	<THỦ TRƯỞNG CƠ QUAN THUẾ >
- Như trên;	(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)
- Tên các bộ phận có liên quan;	

- ❖ NNT nhận phiếu hẹn trả kết quả sau 5 ngày làm việc kể từ ngày CQT nhận hồ sơ.
- ❖ CQT quản lý trực tiếp thực hiện xét duyệt hồ sơ của NNT, cấp thông báo cấp phép sử dụng dịch vụ hoặc không cấp phép sử dụng dịch vụ cho NNT theo mẫu số 02B/TB –iHTKK
- ❖ Thông báo (bằng giấy) được gửi tới cho NNT qua bưu điện hoặc trực tiếp tại CQT

## Thông báo tài khoản KTQM (hệ thống tự động gửi qua Email)

### Thông báo cấp tài khoản sử dụng hệ thống nộp hồ sơ thuế qua mạng

TỔNG CỤC THUẾ  
Số: 7/S2009/TB-iHTKK

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập-Tự do-Hạnh phúc  
Ngày 7 tháng 8 năm 2009

**THÔNG BÁO**  
V/v: Cấp tài khoản sử dụng hệ thống nộp hồ sơ thuế qua mạng

Kính gửi: Công ty cổ phần CNTT Đông Nam Á  
Mã số Thuế: 0102454468

Ngày 07/08/2009, đơn vị đã được cơ quan Thuế cấp tài khoản sử dụng hệ thống nộp hồ sơ khai thuế qua mạng với các thông tin tài khoản như sau

Định danh: 0102454468  
Mật khẩu: ybXsDxr7

Để sử dụng dịch vụ đơn vị truy cập theo đường dẫn: <http://kekhaithue.gdt.gov.vn>

**Ghi chú:** Thông báo này được gửi tự động từ hệ thống nhận tờ khai qua mạng của Cơ quan Thuế

-Mã tài khoản của NNT  
- Mật khẩu CQT cấp lần đầu

NNT thực hiện truy cập theo đường dẫn để kích hoạt tài khoản bắt đầu sử dụng dịch ktqm

## 2-Thiết lập thông tin trong KTQM



## Thiết lập thông tin trong KTQM

- ❖ Người nộp thuế nhận mail thông báo cấp tài khoản sử dụng dịch vụ.
- ❖ Vào địa chỉ: <http://kekhaithue.gdt.gov.vn>
- ❖ Đăng nhập vào hệ thống với định danh và mật khẩu được cấp và đổi lại mật khẩu mới.
- ❖ Đăng ký loại tờ khai thuế nộp qua mạng

## Đăng ký tài khoản sử dụng dịch vụ KTQM (NNT thực hiện qua Internet)

Đăng nhập hệ thống  
KTQM

- NNT nhận được thông báo cấp phép sử dụng dịch vụ tại bộ phận “một cửa” của cơ quan thuế.
- Đồng thời hệ thống KTQM cũng tự động gửi “Thông báo cấp tài khoản sử dụng dịch vụ” tới địa chỉ thư điện tử của NNT theo Email đã đăng ký trong tờ khai của NNT.
- Lưu ý: NNT đổi mật khẩu CQT đã thông báo để đảm bảo an ninh và tự quản lý mật khẩu của mình

Đăng ký loại tờ khai thuế  
nộp qua mạng

- NNT thực hiện đăng ký loại tờ khai thuế sẽ nộp qua mạng tại chức năng “Đăng ký tờ khai” trong hệ thống KTQM.
- NNT phải thực hiện nộp các tờ khai thuế đã đăng ký qua mạng cho đến khi ngừng sử dụng dịch vụ.

## Đăng ký Tờ khai thuế nộp qua mạng

- ❖ **Tờ khai thuế trên ứng dụng HTKK**
- ❖ **Tờ khai trực tuyến:**
  - Tờ khai thuế nhà thầu;
  - Báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn

## Đăng ký loại tờ khai nộp qua mạng

11	Lưu chuyển tiền tệ (gián tiếp)	Kê khai theo năm	2010	<input type="checkbox"/>
<b>BÁO CÁO</b>				
12		Kê khai theo năm		
13	Kết quả HĐSXKD	Kê khai theo quý	Q1 2010	<input type="checkbox"/>
<b>THUẾ NHÀ THẦU</b>				
14	Tờ khai thuế nhà thầu nước ngoài (01/NTNN)	Kê khai theo từng lần phát sinh	27/6/2010	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>BÁO CÁO HÓA ĐƠN</b>				
15	Báo cáo hóa đơn	Kê khai theo từng lần phát sinh	27/6/2010	<input checked="" type="checkbox"/>
16	Báo cáo ứng dụng hóa đơn	Kê khai theo tháng	1 2010	<input checked="" type="checkbox"/>

**Annotations:**

- Yellow callout (row 12): Nhập kỳ bắt đầu nộp tờ khai Thuế. Nếu NSD ko nhập, hệ thống sẽ mặc định lấy kỳ tính Thuế gần nhất
- Yellow callout (row 13): NSD chọn một hoặc nhiều tờ khai nộp qua mạng
- Red box (rows 14-16): Selection area for online filing options.
- Red circle and arrow (row 16): Tiếp tục button

## Xác nhận danh sách tờ khai thuế nộp qua mạng

### THÔNG BÁO XÁC NHẬN THÔNG TIN NỘP HỒ SƠ KHAI THUẾ QUA MẠNG INTERNET CỦA NNT

**Kính gửi:** Cty Liên Doanh Thủy Sản Việt Nga SEAPRIMFICO  
Mã số thuế: 0300755379

Ngày 07/08/2009, cơ quan Thuế xác nhận các thông tin về việc đăng ký hồ sơ khai thuế nộp qua mạng của đơn vị, gồm có:

STT	Loại tờ khai	Kỳ bắt đầu
<b>Thuế giá trị gia tăng</b>		
1	Tờ khai thuế GTGT danh cho dự án đầu tư (02/GTGT)	7/2009
2	Tờ khai GTGT trực tiếp (03/GTGT)	7/2009
3	Tờ khai quyết toán GTGT trực tiếp (04/GTGT)	2009
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp</b>		
4	Tờ khai quyết toán thuế TNDN	2009
5	Tờ khai thuế TNDN tạm tính (01A/TNDN)	Q3/2009

Danh sách tờ khai đã đăng ký nộp qua mạng

Để sử dụng dịch vụ đơn vị truy cập theo đường dẫn: <http://kekhaithue.gdt.gov.vn>

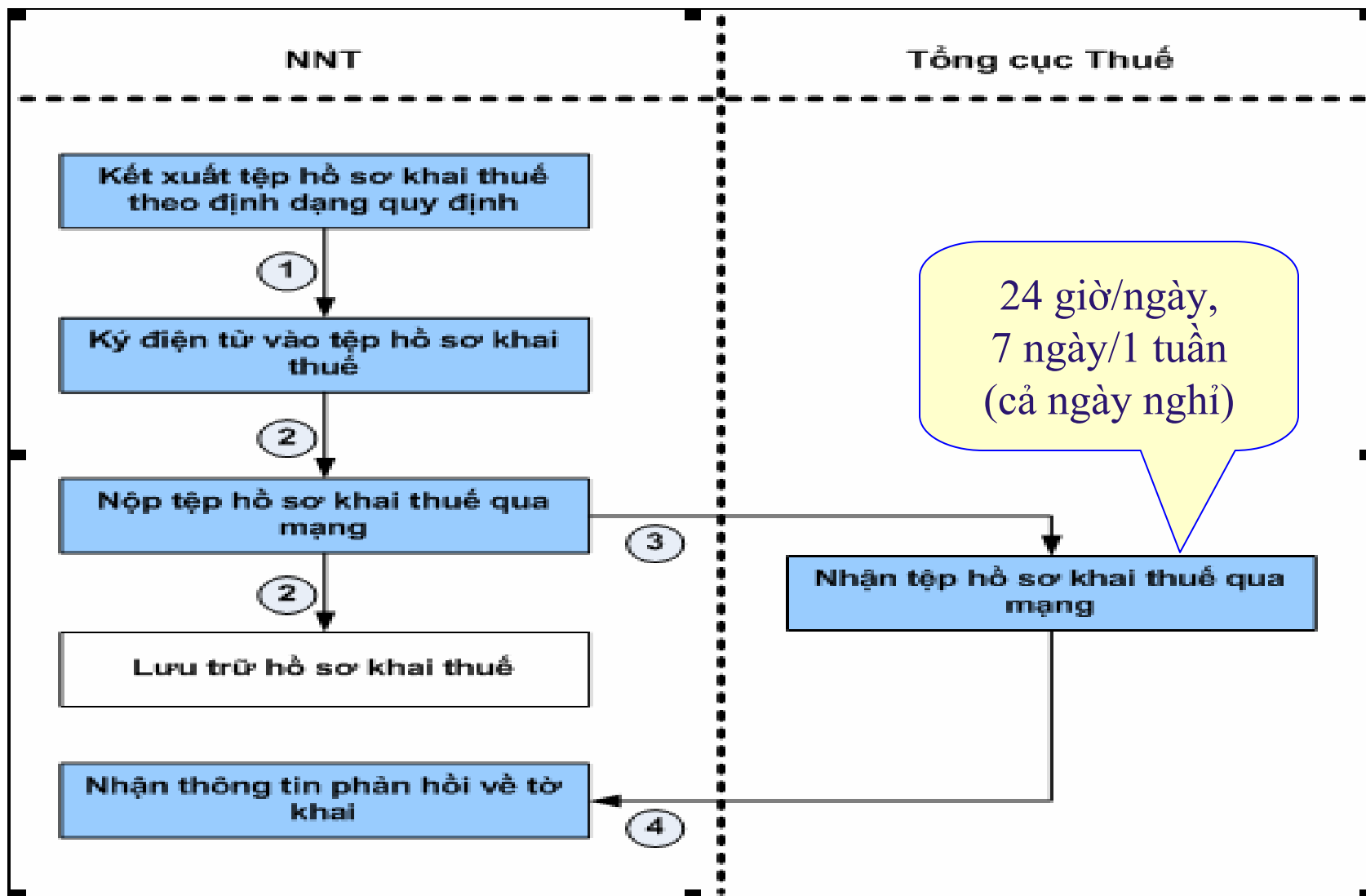
**Ghi chú:** Thông báo này được gửi tự động từ hệ thống nhận tờ khai qua mạng của Cơ quan Thuế

## 3- Tạo tờ khai điện tử

## Tạo tờ khai điện tử

- ❖ Tạo tờ khai trên ứng dụng HTKK phiên bản mới nhất (2.5.3)  
Kết xuất tờ khai PDF.
- ❖ Tạo tờ khai trực tiếp trên cổng điện tử

## Quy trình nộp HSKT qua mạng





## Nộp tờ khai thuế qua mạng (NNT thực hiện trên mạng Internet)

(1) Chuẩn bị file tệp tờ khai thuế nộp qua mạng

Thực hiện kết xuất file tệp tờ khai nộp qua mạng từ ứng dụng HTKK 2.5.3 do Tổng cục thuế cung cấp

(2) Tải tệp tờ khai thuế đã kết xuất gửi qua mạng

Truy cập vào hệ thống ktqm, tải tờ khai thuế đã kết xuất từ HTKK 2.5.3 (bao gồm các tờ khai thuế và các bảng kê gửi kèm tờ khai thuế).

(3) Ký điện tử lên tệp tờ khai thuế

Thực hiện ký điện tử lên tệp tờ khai vừa tải. Hệ thống tự động xác minh chữ ký điện tử có hợp lệ với MST của NNT

(4) Gửi tệp HSKT đến CQT

NNT kiểm tra lại thông tin trên tờ khai thuế trước khi nhấn nút thực hiện gửi tệp HSKT qua mạng.

Hệ thống tự động gửi Thông báo xác nhận đã gửi TKT thành công cho NNT tới địa chỉ hộp thư điện tử của NNT.

## Thông báo xác nhận gửi tệp HSKT (hệ thống tự động gửi qua Email)

### THÔNG BÁO XÁC NHẬN ĐÃ NỘP HỒ SƠ KHAI THUẾ QUA MẠNG INTERNET

Kính gửi: Cty Liên Doanh Thủy Sản Việt Nga SEA  
Mã số thuế: 0300755379

Là căn cứ xác nhận thời điểm  
NNT đã nộp hồ sơ khai thuế; là  
cơ sở để xử lý NNT chậm nộp  
hồ sơ khai thuế (thay dấu nhận)

17 Giờ 14 Phút 17 Giây, Ngày 07/08/2009, Cơ quan Thuế đã nhận được hồ sơ khai thuế của đơn vị, gồm có:

STT	Tờ khai/Bảng kê	Loại tờ khai	Kỳ tính thuế	Lần nộp
1	Tờ khai GTGT trực tiếp (03/GTGT)	Chính thức	07/2009	1
2	Tờ khai GTGT khấu trừ (01/GTGT)	Chính thức	07/2009	1
2.1	Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ bán ra			1
2.2	Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ bán ra			1

Chính thức, bổ sung

Để tra cứu thông tin đã kê khai, xin vui lòng truy cập theo đường dẫn: <http://kekhaithue.gdt.gov.vn>

**Ghi chú:** Thông báo này được gửi tự động từ hệ thống nhận tờ khai qua mạng của Cơ quan Thuế

## **Thông báo xác nhận gửi tệp HSKT (hệ thống tự động gửi qua Email)**

- ❖ Trường hợp NNT đã nộp hồ sơ khai thuế qua mạng nhưng chưa nhận được Thông báo xác nhận nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet thông qua địa chỉ thư điện tử của NNT, NNT kiểm tra lại ngay địa chỉ thư điện tử đã đăng ký và liên hệ với cơ quan thuế để được hướng dẫn.
- ❖ Trường hợp Thông báo xác nhận nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet thông qua địa chỉ thư điện tử của NNT có nội dung không đúng, thiếu chính xác (như thời điểm đã nộp hồ sơ, loại tờ khai thuế đã nộp...) NNT liên hệ với cơ quan thuế để được hướng dẫn

# Tra cứu tờ khai

## Tra cứu tờ khai

- ❖ **Tra cứu theo các điều kiện:**
  - Loại tờ khai
  - Ngày nộp tờ khai
- ❖ **Xem lại tờ khai gốc.**
- ❖ **Tra cứu các thông báo do cơ quan thuế gửi người nộp thuế**

## Tra cứu, thay đổi thông tin hồ sơ khai thuế đã nộp

**Tra cứu tệp HSKT đã gửi**

- NNT sử dụng mã tài khoản và mật khẩu truy cập địa chỉ <https://kekhaithue.gdt.gov.vn>  
- Thực hiện tra cứu, xem, in và tải về tệp HSKT gửi qua mạng tại chức năng “Tra cứu tờ khai” hoặc kiểm tra “Thông báo xác nhận đã nộp HSKT” tại địa chỉ thư điện tử, hoặc xem, in, trên mạng.

**Khai thay đổi, bổ sung HSKT qua mạng Internet**

- NNT sau khi nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet, có thay đổi bổ sung phải lập hồ sơ khai thuế thay đổi bổ sung theo quy định bằng phần mềm Hỗ trợ kê khai thuế 2.5.3 và gửi qua mạng Internet (tương tự các bước như quy trình nộp hồ sơ khai thuế qua mạng đã trình bày)  
- NNT được gửi bổ sung HSKT đã gửi bằng giấy trước đó qua mạng Internet

# Thay đổi thông tin

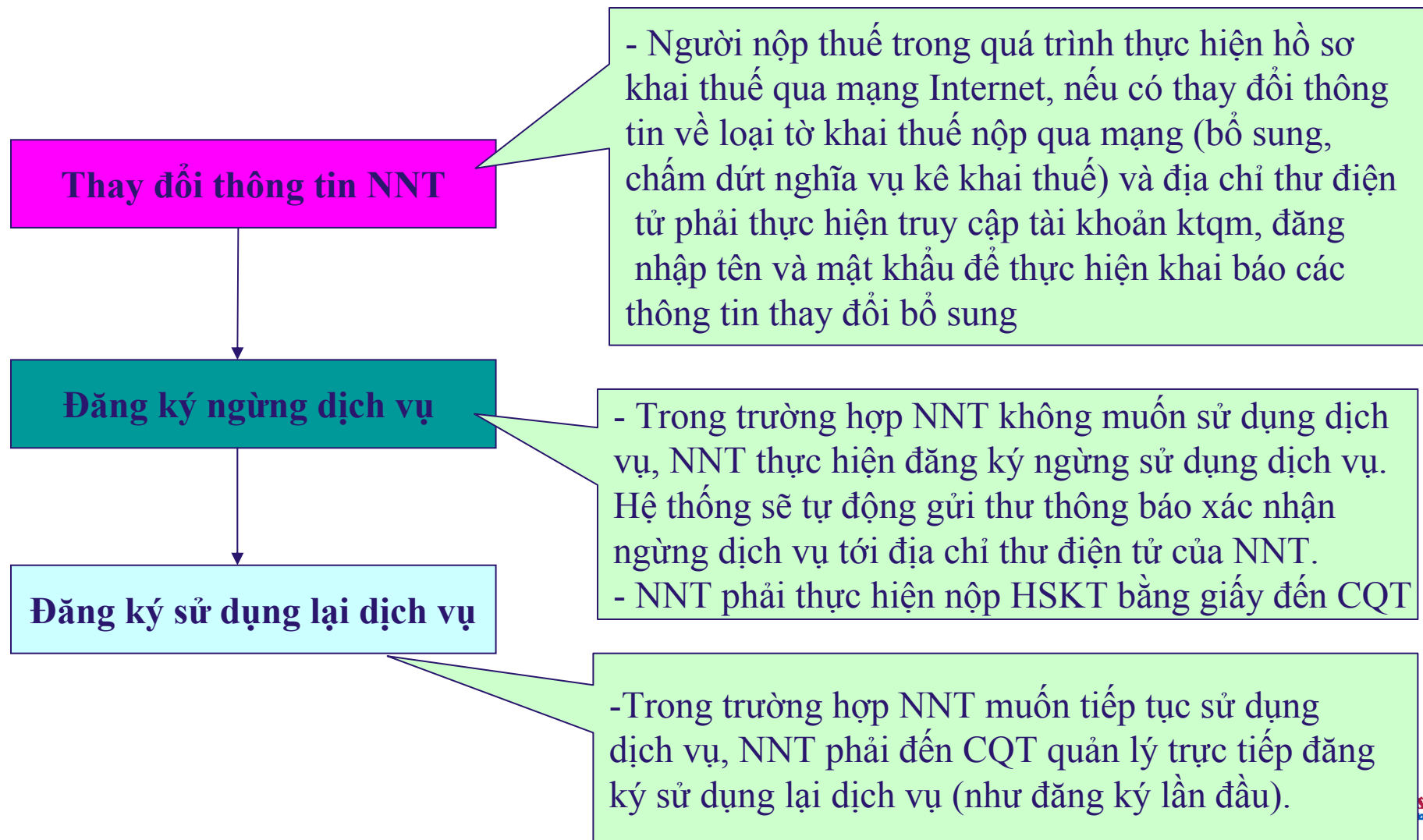
## Thay đổi thông tin

### ❖ Những thông tin được phép thay đổi:

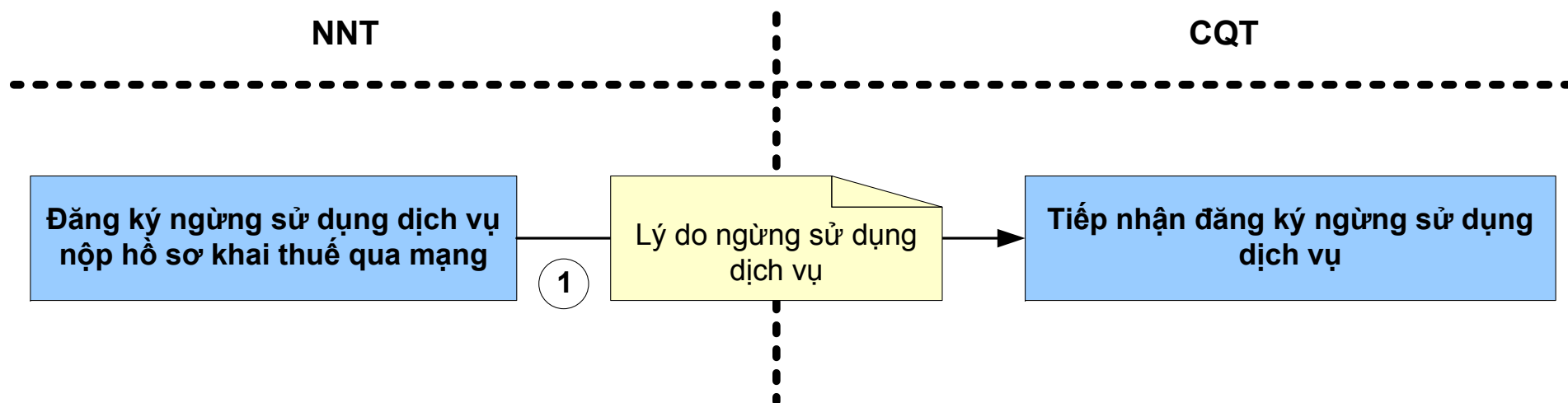
- Email
- Điện thoại
- Tờ khai



## Thay đổi trong quá trình sử dụng dịch vụ iHTKK (NNT thực hiện trên mạng)



## Quy trình Đăng ký ngừng nộp hồ sơ khai thuế qua mạng internet



## Thông báo xác nhận ngừng dịch vụ KTQM (hệ thống tự động gửi qua Email)

**Thông báo ngừng sử dụng hệ thống nộp hồ sơ thuế qua mạng**

**TỔNG CỤC THUẾ**  
Số: 7/S2009/TB-iHTKK

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
Độc lập-Tự do-Hạnh phúc  
Ngày 7 tháng 8 năm 2009

**THÔNG BÁO**  
V/v: Đăng ký ngừng sử dụng hệ thống nộp hồ sơ thuế qua mạng

**Kính gửi: Cty Liên Doanh Thủy Sản Việt Nga SEAPRIMFICO**  
Mã số thuế: 0300755379

17 giờ 19 phút 6 giây , Ngày 07/08/2009, Cơ quan thuế đã nhận được thông báo đề nghị ngừng nộp hồ sơ khai thuế qua mạng của đơn vị, gồm có:

STT	Loại tờ khai	Kỳ chấm dứt
<b>Thuế giá trị gia tăng</b>		
1	Tờ khai thuế GTGT dành cho dự án đầu tư (02/GTGT)	7/2009
2	Tờ khai GTGT trực tiếp (03/GTGT)	7/2009
3	Tờ khai quyết toán GTGT trực tiếp (04/GTGT)	2009
4	Tờ khai GTGT khấu trừ (01/GTGT)	7/2009
<b>Thuế thu nhập doanh nghiệp</b>		
5	Tờ khai thuế TNDN tạm tính (01A/TNDN)	Q3/2009
6	Tờ khai quyết toán thuế TNDN	2009
<b>Thuế thu nhập cá nhân</b>		
7	TK - TNCN mẫu 02/KK-TNCN theo tháng	7/2009

Bắt đầu kể từ thời điểm chấm dứt nộp hồ sơ khai thuế qua mạng, người nộp thuế phải thực hiện nộp hồ sơ khai thuế bằng giấy qua bưu chính hoặc nộp trực tiếp tại cơ quan thuế.  
Trường hợp do chấm dứt hoạt động, người nộp thuế phải thực hiện các thủ tục chấm dứt mã số thuế theo quy định.

**Ghi chú:** Thông báo này được gửi tự động từ hệ thống nhận tờ khai qua mạng của Cơ quan Thuế

**MM SCT**  
technology to life

Kỳ chấm dứt  
nộp qua mạng  
của các tờ  
khai thuế

# Trách nhiệm của cơ quan thuế và Doanh nghiệp khi thực hiện Khai thuế qua mạng

## Hỗ trợ của cơ quan thuế cho NNT

- ❖ Xây dựng, nâng cấp và cung cấp miễn phí phần mềm HTKK thuế
- ❖ Hướng dẫn NNT cài đặt, sử dụng và xử lý các sự cố vướng mắc về kỹ thuật trong việc thực hiện đăng ký, nộp hồ sơ khai thuế qua mạng Internet

## TRÁCH NHIỆM CỦA CƠ QUAN THUẾ

- ❖ Bảo mật dữ liệu Doanh nghiệp.
- ❖ Duy trì hạ tầng kỹ thuật liên tục 24/24 giờ trong ngày và 7/7 ngày trong tuần.
- ❖ Cung cấp tài liệu, Hỗ trợ cài đặt, sử dụng từ xa qua điện thoại, email và hỗ trợ trực tiếp.
- ❖ Có bộ phận thường trực giải đáp các vướng mắc của NNT ...

## TRÁCH NHIỆM CỦA NNT

- ❖ Thực hiện khai thuế bằng phần mềm HTKK
- ❖ Có khả năng tự kết xuất dữ liệu tờ khai thuế
- ❖ Có khả năng sử dụng và duy trì thường xuyên việc liên hệ với cơ quan thuế qua internet
- ❖ Xây dựng quy định nội bộ về trách nhiệm, quyền hạn các bộ phận trong việc khai thuế và sử dụng chữ ký số, đảm bảo an toàn, bảo mật

**Xin cảm ơn!**