

Bản tin Thuế cập nhật

Tháng 5 năm 2021

EY - Bản tin Thuế và Luật

Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- ▶ Gia hạn thời hạn nộp thuế
- ▶ Một số điểm mới về ưu đãi đầu tư
- ▶ Một số nội dung mới về giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế

Nghị định 52/2021/NĐ-CP ngày 19 tháng 4 năm 2021 (NĐ 52) của Chính phủ về việc gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong năm 2021.

Ngày 19 tháng 4 năm 2021, Chính phủ đã ban hành NĐ 52 về gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Nghị định này quy định việc gia hạn thời hạn nộp thuế Giá trị gia tăng (GTGT), thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN), thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) và tiền thuê đất.

Đối tượng áp dụng

1. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động **sản xuất** trong các ngành kinh tế sau:
 - ▶ Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;
 - ▶ Sản xuất, chế biến thực phẩm; dệt; sản xuất trang phục; sản xuất da và các sản phẩm có liên quan; chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế); sản xuất sản phẩm từ rơm, rạ và vật liệu tết bện; sản xuất giấy và sản phẩm từ giấy; sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic; sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác; sản xuất kim loại; gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; sản xuất sản phẩm điện tử, máy vi tính và sản phẩm quang học; sản xuất ô tô và xe có động cơ khác; sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;

- ▶ Hoạt động xuất bản; hoạt động điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc;
 - ▶ Khai thác dầu thô và khí đốt tự nhiên (không gia hạn đối với thuế thu nhập doanh nghiệp của dầu thô, condensate, khí thiên nhiên thu theo hiệp định, hợp đồng);
 - ▶ Sản xuất đồ uống; in, sao chép bản ghi các loại; sản xuất than cốc, sản phẩm dầu mỏ tinh chế; sản xuất hóa chất và sản phẩm hóa chất; sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (trừ máy móc, thiết bị); sản xuất mô tô, xe máy; sửa chữa, bảo dưỡng và lắp đặt máy móc và thiết bị;
 - ▶ Thoát nước và xử lý nước thải.
2. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động **kinh doanh** trong các ngành kinh tế sau:
- ▶ Vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú, dịch vụ ăn uống; giáo dục và đào tạo; y tế và hoạt động trợ giúp xã hội; hoạt động kinh doanh bất động sản;
 - ▶ Hoạt động dịch vụ lao động và việc làm; hoạt động của các đại lý du lịch, kinh doanh tua du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tua du lịch;
 - ▶ Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; hoạt động của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; hoạt động thể thao, vui chơi giải trí; hoạt động chiếu phim.
 - ▶ Hoạt động phát thanh, truyền hình; lập trình máy vi tính, dịch vụ tư vấn và các hoạt động khác liên quan đến máy vi tính; hoạt động dịch vụ thông tin;
 - ▶ Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai khoáng.
3. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển (theo Nghị định 111/2015/NĐ-CP ngày 03 tháng 11 năm 2015); sản phẩm cơ khí trọng điểm (theo Quyết định 319/QĐ-TTg ngày 15 tháng 03 năm 2018).
4. Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ (theo Luật 04/2017/QH14 và Nghị định 39/2018/NĐ-CP ngày 11 tháng 03 năm 2018).
5. Tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài thực hiện các giải pháp hỗ trợ khách hàng là doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân chịu ảnh hưởng do dịch Covid-19 theo quy định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam.

Danh mục ngành kinh tế nêu trên được xác định theo Phụ lục I, Quyết định 27/2018/QĐ-TTg.

Thời hạn nộp thuế và tiền thuế đất được gia hạn như sau:

- ▶ Thuế Giá trị gia tăng (GTGT) (trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu):
 - ▶ Được gia hạn 5 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế GTGT đối với thuế GTGT phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế tháng 3, 4, 5, và 6 năm 2021 (quý 1, quý 2 năm 2021 đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo quý).

- ▶ Được gia hạn 4 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế GTGT đối với thuế GTGT phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế tháng 7 năm 2021.
- ▶ Được gia hạn 3 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế GTGT đối với thuế GTGT phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế tháng 8 năm 2021.
- ▶ Thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):
 - ▶ Được gia hạn 3 tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN đối với số thuế TNDN tạm nộp của quý 1, quý 2 năm 2021.
- ▶ Tiền thuê đất:
 - ▶ Được gia hạn 6 tháng kể từ ngày 31 tháng 05 năm 2021 (tức là chậm nhất là ngày 30 tháng 11 năm 2021) đối với số tiền thuê đất phải nộp kỳ đầu năm 2021 của doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân thuộc đối tượng quy định ở trên đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp dưới hình thức trả tiền thuê đất hàng năm.
- ▶ Hộ gia đình và cá nhân kinh doanh hoạt động trong các ngành kinh tế nêu trên được gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT và thuế TNCN phát sinh phải nộp năm 2021 chậm nhất là ngày 31 tháng 12 năm 2021.
- ▶ Trường hợp sản xuất kinh doanh đa ngành nghề, trong đó có ngành kinh tế nêu trên thì doanh nghiệp, tổ chức được gia hạn toàn bộ số thuế GTGT, thuế TNDN phải nộp.

Thủ tục gia hạn

- ▶ Người nộp thuế thuộc đối tượng được gia hạn gửi Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất **một lần** cùng thời điểm nộp hồ sơ khai thuế theo tháng (hoặc quý) theo quy định pháp luật về quản lý thuế, và chậm nhất là ngày 30 tháng 7 năm 2021.
- ▶ Để được gia hạn tiền thuế và tiền thuê đất theo NĐ 52, người nộp thuế phải nộp đủ các khoản tiền thuế, tiền thuê đất đã được gia hạn theo Nghị định 41/2020/NĐ-CP và tiền chậm nộp phát sinh tương ứng trước ngày 30 tháng 7 năm 2021.

Một số điểm mới về ưu đãi đầu tư được giới thiệu trong Nghị định 31/2021/NĐ-CP ngày 26 tháng 3 năm 2021 của Chính phủ (NĐ 31)

Chính phủ ban hành NĐ 31 ngày 26 tháng 3 năm 2021 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư ngày 17 tháng 6 năm 2020. NĐ 31 thay thế Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12 tháng 11 năm 2015 (NĐ 118).

So với Danh mục ngành, nghề đặc biệt ưu đãi đầu tư và Danh mục ngành, nghề ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo NĐ 118, Danh mục ngành, nghề đặc biệt ưu đãi đầu tư và Danh mục ngành, nghề ưu đãi đầu tư ban hành kèm theo Phụ lục II của NĐ 31 có nhiều thay đổi đáng kể. NĐ 31

bổ sung thêm khoảng 20 ngành nghề đặc biệt ưu đãi đầu tư, và khoảng 50 ngành nghề ưu đãi đầu tư.

NĐ 31 cũng sửa đổi Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn và Danh mục địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội khó khăn. Các Danh mục này được ban hành tại Phụ lục III của NĐ 31.

NĐ 31 có hiệu lực kể từ ngày ký.

Công văn 1194/TCT-KK ngày 20 tháng 4 năm 2021 (CV 1194) của Tổng Cục thuế giới thiệu các nội dung mới của Thông tư số 19/2021/TT-BTC hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế

Ngày 20 tháng 4 năm 2021, Tổng Cục thuế (TCT) ban hành CV 1194 giới thiệu các nội dung mới của Thông tư số 19/2021/TT-BTC hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế. Sau đây là một số nội dung mới được bổ sung đáng chú ý:

- ▶ Bổ sung thủ tục hành chính thuế để người nộp thuế thực hiện giao dịch điện tử đối với: xác nhận việc thực hiện nghĩa vụ thuế; tra soát thông tin nộp thuế; bù trừ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa; miễn thuế, giảm thuế; miễn tiền chậm nộp; không tính tiền chậm nộp; khoan tiền thuế nợ; xóa nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt; gia hạn nộp thuế; nộp dần tiền thuế nợ;
- ▶ Bổ sung các phương thức để thực hiện giao dịch thuế điện tử thông qua: (i) Cổng dịch vụ công quốc gia, Cổng thông tin điện tử của Bộ Tài chính đã được kết nối với Cổng thông tin điện tử của TCT; (ii) Cổng thông tin điện tử của cơ quan nhà nước có thẩm quyền khác đã được kết nối với Cổng thông tin điện tử của TCT; (iii) Dịch vụ thanh toán điện tử của tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán đã kết nối với Cổng thông tin điện tử của TCT để thực hiện nộp thuế điện tử;
- ▶ Quy định nguyên tắc chung: Cơ quan thuế gửi các quyết định, thông báo và văn bản khác cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử mà NNT đã lựa chọn. Các quyết định, thông báo và văn bản này đều được lưu trữ trên Cổng thông tin điện tử của TCT để người nộp thuế có thể tra cứu đầy đủ các quyết định, thông báo, văn bản mà cơ quan thuế đã gửi;
- ▶ Quy định về tính thời gian nộp hồ sơ thuế điện tử: Thời gian người nộp thuế nộp hồ sơ được xác định là trong ngày nếu hồ sơ được ký gửi thành công trong khoảng thời gian từ 00:00:00 giờ đến 23:59:59 giờ của ngày;
- ▶ Quy định rõ hơn về thời điểm xác nhận nộp hồ sơ khai thuế đối với hồ sơ khai thuế có bao gồm tài liệu đính kèm theo được nộp trực tiếp hoặc gửi qua đường bưu chính được tính theo ngày người nộp thuế hoàn thành việc nộp đầy đủ hồ sơ theo quy định;
- ▶ Quy định rõ hơn đối với địa chỉ thư điện tử đăng ký khi thực hiện giao dịch điện tử. Địa chỉ thư điện tử chính thức để nhận tất cả các thông báo trong quá trình thực hiện giao dịch

điện tử với cơ quan thuế phải đồng nhất với địa chỉ thư điện tử đã đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế hoặc địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh;

- ▶ Quy định về việc NNT được đăng ký tài khoản mở tại tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán để thực hiện nộp thuế điện tử qua Cổng thông tin điện tử của TCT, tổ chức cung cấp dịch vụ T-VAN;
- ▶ Giao dịch với cơ quan thuế bằng phương thức điện tử là bắt buộc trong trường hợp có đủ điều kiện thực hiện giao dịch điện tử. Do đó, không còn trường hợp người nộp thuế chủ động đăng ký ngừng giao dịch điện tử với cơ quan thuế như quy định trước đây;
- ▶ Sửa đổi các biểu mẫu để phù hợp với Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành cũng như các nội dung sửa đổi tại Thông tư.

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế
huong.vu@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takaaki Nishikawa | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Kyung Hoon Han | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
robert.m.king@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

Phil Choi | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
phil.choi@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Trung Quốc

Owen Tsao | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, đội ngũ EY và xã hội, và tạo dựng sự tín nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tín nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2021.

Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16110501

ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn