



**Bản tin Thuế cập nhật**

**Bản tin Thuế tháng 11 năm 2020 của chúng tôi cập nhật những điểm chính sau đây:**

- ▶ Nghị định mới hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật quản lý thuế.
- ▶ Nghị định mới quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử.
- ▶ Trích khấu hao cho tài sản cố định tạm dừng hoạt động do ảnh hưởng của đại dịch COVID-19.

**Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 (NĐ 126) do Chính phủ ban hành quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế.**

Ngày 19 tháng 10 năm 2020, Chính phủ ban hành NĐ 126 để thay thế Nghị định 83/2013/NĐ-CP (NĐ 83) and một số văn bản điều chỉnh. Một số nội dung mới được giới thiệu như sau:

	<b>Nghị định 83 và các văn bản điều chỉnh</b>	<b>Nghị định 126</b>
<b>1. Kê khai và nộp thuế</b>		
<b>Địa điểm kê khai thuế</b>	Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh hạch toán tập trung kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) với cơ quan thuế quản lý trụ sở chính, phân bổ và nộp một phần số thuế với cơ quan thuế của cơ sở sản xuất.	Đơn vị trực thuộc hạch toán tập trung được hưởng ưu đãi thuế kê khai thuế TNDN tại nơi của đơn vị.  Các đơn vị trực thuộc hạch toán tập trung khác kê khai thuế TNDN và nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp theo từng địa bàn cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính.
<b>Thuế TNDN tạm tính</b>	Tổng số thuế TNDN tạm nộp trong kỳ tính thuế (4 quý) không được thấp hơn 80% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán. <i>Quy định này có thể vẫn áp dụng cho năm tài chính 2020.</i>	Tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 3 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm.  <i>NĐ 126 có hiệu lực từ ngày 5 tháng 12 năm 2020, nên nguyên tắc trên có thể chưa áp dụng cho năm tài chính 2020.</i>
<b>Khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng (GTGT) đề nghị hoàn</b>	Không quy định rõ ràng.	Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế GTGT đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế.
<b>Khai thuế GTGT và thuế thu nhập cá nhân (TNCN)</b>	Người nộp thuế thuộc diện khai thuế theo quý muốn thực hiện khai thuế theo tháng thì gửi thông báo cho cơ quan thuế biết.	Theo NĐ 126, thuế GTGT và thuế TNCN được mặc định kê khai theo tháng (trừ khi người nộp thuế gửi văn bản đề nghị để lựa chọn kê khai theo quý).
<b>Tạm dừng hoạt động kinh doanh</b>	Không phải nộp hồ sơ khai thuế trong thời gian tạm ngừng hoạt động kinh doanh.	Phải nộp hồ sơ khai thuế tháng, quý; hồ sơ quyết toán năm nếu người nộp thuế tạm ngừng hoạt động, kinh doanh không trọn tháng, quý, năm dương lịch hoặc năm tài chính.

<b>2. Ấn định thuế</b>		
<b>Đối tượng bị ấn định thuế</b>	Quy định chung rằng đối tượng bị ấn định thuế bao gồm người nộp thuế không chấp hành quyết định kiểm tra, thanh tra của cơ quan hải quan.	NĐ 126 nêu rõ ấn định thuế áp dụng đối với người nộp thuế mà: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Không chấp hành quyết định kiểm tra thuế, kiểm tra sau thông quan trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày ký quyết định.</li> <li>- Không chấp hành quyết định thanh tra thuế, hải quan trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày ký quyết định.</li> </ul>
<b>Căn cứ ấn định thuế</b>	Một trong số cơ sở ấn định thuế là <b>số thuế phải nộp bình quân của một số cơ sở kinh doanh</b> cùng ngành nghề, cùng mặt hàng tại địa phương.	NĐ 126 nêu cụ thể một trong cơ sở ấn định thuế là <b>số tiền thuế phải nộp bình quân tối thiểu của 3 cơ sở kinh doanh</b> cùng mặt hàng, ngành, nghề, quy mô tại địa phương.
<b>Ấn định thuế đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất xuất khẩu</b>	Ấn định thuế đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất, xuất khẩu có chênh lệch âm (ít hơn) so với số liệu đã báo cáo cơ quan hải quan.	Ấn định thuế đối với cả nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất, xuất khẩu có chênh lệch dương (nhiều hơn) so với số liệu đã báo cáo cơ quan hải quan.
<b>3. Hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số</b>		
<b>Quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số</b>	Chưa quy định cụ thể.	NĐ 126 nêu rõ trách nhiệm của ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán (TGTT) trong việc thu thuế như sau: <p>Thực hiện khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế đối với hàng hóa/ dịch vụ mà nhà cung cấp ở nước ngoài (chưa thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế) bán cho cá nhân ở Việt Nam.</p> <p>Tổng Cục Thuế (TCT) phối hợp với cơ quan có liên quan xác định, công bố tên, địa chỉ website của nhà cung cấp ở nước ngoài chưa thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế. TCT thông báo tên, địa chỉ website của nhà cung cấp ở nước ngoài cho ngân hàng thương mại, TGTT biết để thực hiện khấu trừ, nộp thuế thay.</p>

		Nếu cá nhân thanh toán bằng thẻ hoặc các hình thức khác mà ngân hàng thương mại, TGT không thể thực hiện khấu trừ, nộp thay thì ngân hàng thương mại, TGT có trách nhiệm theo dõi số tiền chuyển cho các nhà cung cấp ở nước ngoài và định kỳ hàng tháng gửi về TCT theo mẫu quy định.
<b>4. Khác</b>		
<b>Công khai thông tin người nộp thuế</b>		NĐ 126 mở rộng đối tượng bị công khai thông tin bao gồm cả trường hợp không nộp hồ sơ khai thuế sau 90 ngày (kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định của pháp luật thuế hiện hành), không thi hành các quyết định hành chính.

NĐ 126 có hiệu lực từ ngày 5 tháng 12 năm 2020.

**Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 do Chính phủ ban hành quy định về hóa đơn, chứng từ (NĐ 123).**

NĐ 123 có hiệu lực từ ngày 1 tháng 7 năm 2022. NĐ 123 bãi bỏ khoản 2 Điều 35 của Nghị định 119/2018/NĐ-CP ngày 12 tháng 9 năm 2018 (NĐ 119) đề cập về thời điểm bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử là ngày 1 tháng 11 năm 2020. Điều này có nghĩa thời hạn bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử sẽ được hoãn lại đến ngày 1 tháng 7 năm 2022. Việc bãi bỏ này giúp làm rõ vấn đề mà nhiều doanh nghiệp phân vân, lo lắng trong thời gian qua về thời điểm bắt buộc áp dụng hóa đơn điện tử.

Nghị định 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010, Nghị định 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014, NĐ 119 tiếp tục có hiệu lực đến ngày 30 tháng 6 năm 2022.

Một số nội dung mới được giới thiệu như sau:

	<b>NĐ 119 và Thông tư 68/2019/TT-BTC (TT 68)</b>	<b>NĐ 123</b>
<b>Loại hóa đơn</b>	Cả NĐ 119 và TT 68 không nêu rõ loại hình hoạt động kinh doanh nào sẽ áp dụng loại hóa đơn nào.	Hướng dẫn rõ ràng về loại hóa đơn nào được sử dụng cho một hoạt động kinh doanh cụ thể  Bổ sung quy định về việc sử dụng hóa đơn đối với tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán

		hàng hóa, cung cấp dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan”.
<b>Ký hiệu mẫu số hóa đơn</b>		Sẽ được hướng dẫn trong Thông tư mới của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện NĐ 123.
<b>Ký hiệu hóa đơn</b>		Sẽ được hướng dẫn trong Thông tư mới của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện NĐ 123.
<b>Số hóa đơn</b>		Bổ sung quy định cho trường hợp tổ chức kinh doanh có nhiều cơ sở bán hàng hoặc nhiều cơ sở được đồng thời cùng sử dụng một loại hóa đơn điện tử có cùng ký hiệu theo phương thức truy xuất ngẫu nhiên từ một hệ thống lập hóa đơn điện tử. Khi đó, hóa đơn được lập theo thứ tự liên tục từ số nhỏ đến số lớn theo thời điểm người bán ký số, ký điện tử trên hóa đơn.
<b>Thời điểm lập hóa đơn điện tử</b>	Thời điểm lập hóa đơn điện tử xác định theo thời điểm người bán ký số, ký điện tử trên hóa đơn.	Trường hợp hóa đơn điện tử đã lập có thời điểm ký số trên hóa đơn khác thời điểm lập hóa đơn thì thời điểm khai thuế là thời điểm lập hóa đơn.
<b>Xử lý hóa đơn có sai sót (sai sót về tên, địa chỉ của người mua)</b>	Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót gửi cho người mua, cơ quan thuế.	Người bán thông báo cho người mua về việc hóa đơn có sai sót và <b><u>không phải lập lại hóa đơn.</u></b>
<b>Xử lý hóa đơn có sai sót (sai sót khác ngoài tên, địa chỉ của người mua)</b>	Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế hóa đơn đã lập có sai sót gửi cho người mua, cơ quan thuế.	Người bán sử dụng một trong hai cách: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.</li> <li>▶ Người bán lập hóa đơn điện tử mới thay thế cho hóa đơn điện tử có sai sót.</li> </ul>

**Công văn 12452/BTC-TC ngày 9 tháng 10 năm 2020 (CV 12452) của Bộ Tài chính hướng dẫn về chính sách thuế liên quan đến khấu hao tài sản cố định tạm dừng hoạt động do ảnh hưởng của đại dịch COVID-19.**

Trong CV 12452, Bộ Tài chính tham chiếu đến quy định về thuế TNDN cho trường hợp tài sản cố định đang dùng cho hoạt động sản xuất kinh doanh nhưng tạm thời phải dừng do sản xuất theo mùa vụ với thời gian dưới 9 tháng để hướng dẫn thuế TNDN cho tài sản cố định phải tạm dừng hoạt động do ảnh hưởng của đại dịch COVID-19. Theo đó, do ảnh hưởng của đại dịch COVID-19 dẫn tới nhu cầu của thị trường sụt giảm, doanh nghiệp gặp khó khăn, buộc phải tạm dừng hoạt động của một số tài sản cố định dưới 9 tháng trong kỳ tính thuế TNDN năm 2020, thì vẫn được phép trích khấu hao và được trừ khi tính thuế TNDN.

## Liên hệ

### Văn phòng Hà Nội

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

### Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

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

### Các chuyên gia khác của EY tại Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

#### Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

**Junichi Harada | Giám đốc**  
junichi.harada@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản

**Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc**  
takahisa.onose@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

**Kyung Hoon Han | Giám đốc**  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc

**Cheon Ju Lee | Giám đốc**  
cheon.ju.lee@vn.ey.com

#### Bộ phận Doanh nghiệp Trung Quốc

**Owen Tsao | Giám đốc**  
owen.tsao@vn.ey.com

Để tham khảo thêm các bản tin cập nhật về thuế và luật của chúng tôi, xin vui lòng truy cập:  
[ey.com/vi\\_vn/tax/tax-and-law-updates](http://ey.com/vi_vn/tax/tax-and-law-updates)

## Giới thiệu về EY

EY là công ty hàng đầu thế giới cung cấp các dịch vụ kiểm toán, thuế, chiến lược, giao dịch tài chính và tư vấn. Chúng tôi cung cấp các dịch vụ có chất lượng cao, các nhận định và kiến thức chuyên sâu trong ngành, góp phần tạo dựng niềm tin trong các thị trường vốn và các nền kinh tế trên toàn cầu. Chúng tôi luôn hướng đến việc phát triển và tập hợp đội ngũ lãnh đạo xuất sắc để dẫn dắt và thực hiện cam kết của chúng tôi đối với tất cả các đối tác. Với những mục tiêu trên, chúng tôi đóng vai trò tích cực trong việc xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn không chỉ cho đội ngũ nhân viên, mà còn cho khách hàng của chúng tôi và toàn thể cộng đồng.

EY được hiểu là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc là một hoặc 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](https://ey.com/privacy). Để biết thêm thông tin về công ty chúng tôi, vui lòng truy cập vào trang [ey.com](https://ey.com).

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2020.  
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16061101  
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 nội dung 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.

Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được cho phép tại các quy định và luật pháp địa phương.

[ey.com/vi\\_vn](https://ey.com/vi_vn)