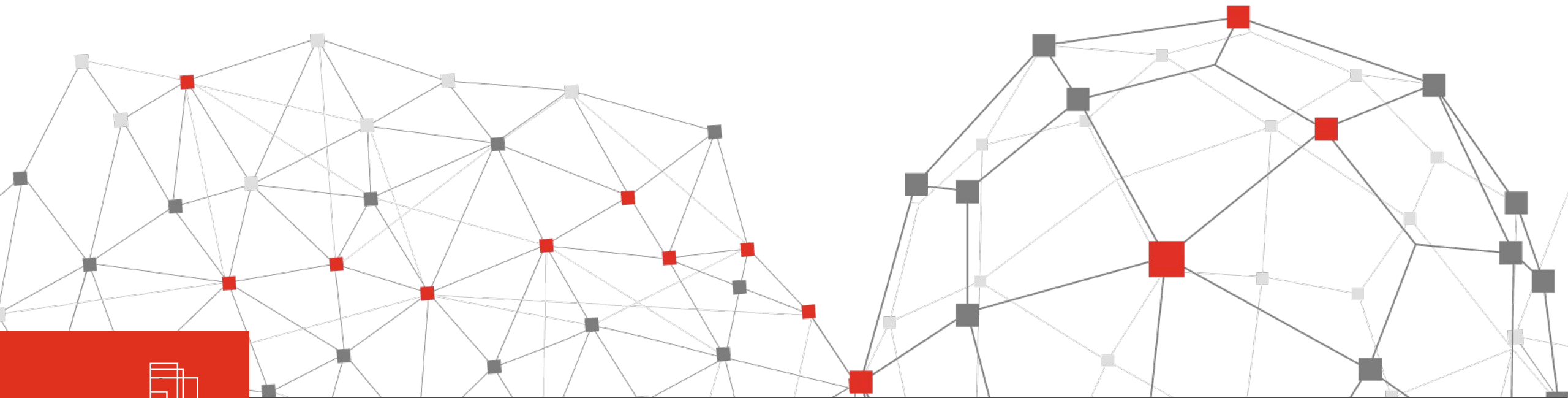


COVID-19

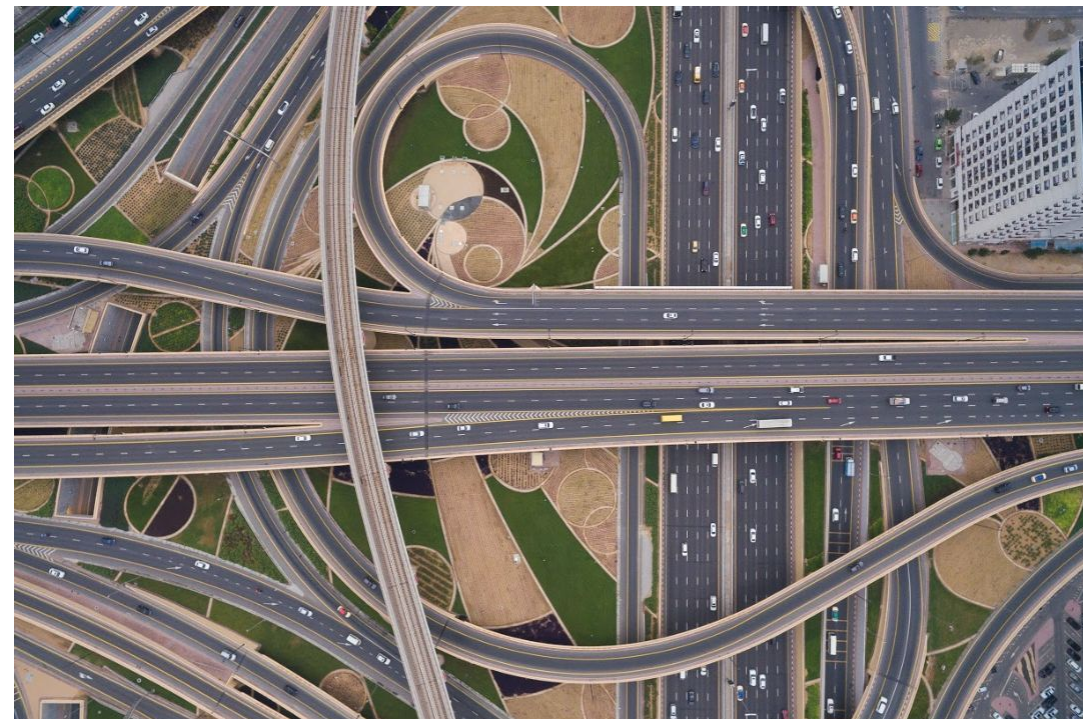
关于延期支付2021年税金和土地租赁款的法令



PwC Vietnam NewsBrief

22 April 2021

与去年类似, 4月19日, 政府发布了关于延期支付2021年税金和土地租赁款的第52号法令。该法令自签署之日起生效。



以下是关键内容的总结：

在去年的延期法令(第41号)中规定的适用商业活动之上，第52号法令现在扩大了适用范围，下面用粗体字强调。

在2020年或2021年从事符合条件的业务活动并从这些活动中产生收入的公司将有权获得延期。

制造业

- 农业, 林业和渔业;
- 食品生产加工; 编织; 生产服装; 生产皮革及相关产品;
- **木材加工和生产各种木材、竹子(床、衣柜、桌子、椅子除外); 利用稻草和编织材料生产产品; 生产纸张和纸张相关产品; 生产橡胶、塑料制品; 生产其他非金属矿产产品, 金属产品;**
- 机械加工、处理和金属涂层; 制造电子产品、计算机和光学产品; 制造汽车和其他机动车辆;
- 生产床、衣柜、桌子、椅子;
- 建筑;
- **出版活动; 电影活动、电视节目制作、音乐录制和出版;**
- **开采原油和天然气(根据协议或合同征收的原油、凝析油、天然气的企业所得税不延期);**
- **饮料制造; 打印、复制; 生产焦煤、精炼石油产品; 化工生产和化工产品; 用预制金属制造产品(机械和设备除外); 摩托车制造; 机器设备的维修、保养和安装; 和**
- **排水和废水处理。**

服务业

- 运输和仓储;住宿和餐饮服务;教育和培训;卫生和社会援助活动;房地产业务;
- 劳动就业服务活动;旅行社、旅行社的活动以及与广告和组织旅游有关的辅助服务;
- 创作、艺术、娱乐活动;图书馆活动、文物保护、博物馆等文化活动;体育活动、娱乐活动;电影;
- **广播电视活动;计算机编程、与计算机有关的咨询服务和其他活动;信息服务活动;和**
- **采矿活动的辅助服务。**

其他活动

- 生产优先发展的配套产业产品、定义为关键机械的产品;
- 定义为小型和微型企业;
- 银行业(在某些情况下)。

对于上述列表中的内容,将适用以下内容:

1. 延期缴纳增值税和企业所得税

- 企业所得税和增值税的支付期限延长如下:
 - 2021年3月、4月、5月和6月(对于按月申报VAT的公司)以及2021年第一季度和第二季度(对于按季度申报VAT的公司)的VAT缴纳期限将延长5个月,例如,2021年3月的VAT纳税申报单将在2021年9月20日前到期。2021年7月和8月的VAT付款将在法定期限后分别延长4个月和3个月。请注意,这不适用于进口VAT。
 - 2021年第一和第二季度的CIT预缴截止日期将在法定截止日期后延长3个月。例如,第一季度CIT的预缴将于2021年7月30日到期。
- 在当地税务部门单独申报VAT和CIT的上述范围内公司的附属单位和分支机构也有权享受上述延期。但是,分支机构和所属单位不从事范围内经营活动的,不得延期。

2. 延期个体经营户缴纳VAT和PIT

- 与第41号法令类似, 2021年的VAT和PIT缴纳期限将延长至2021年12月31日, 适用于从事范围内经营活动的个体经营户。

3. 延期支付土地租赁年费

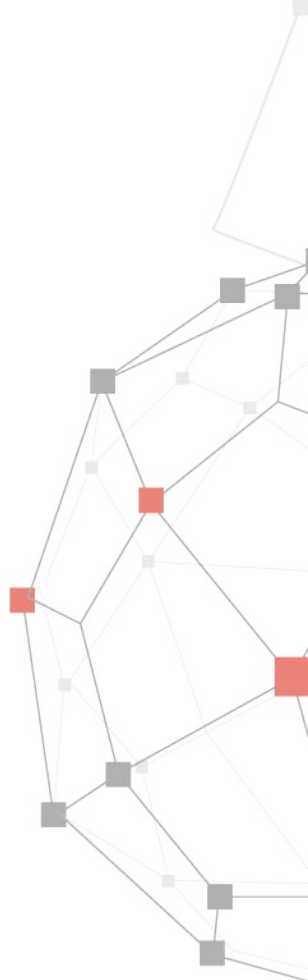
- 对于直接从国家租赁土地、每年支付土地租赁费和从事范围内经营活动的人员, 将给予2021年首次支付(2021年5月31日到期)6个月的延期。

4. 同时从事范围内和范围外业务活动的公司

- 从事多种经营活动的公司, 只要其经营活动中至少有一项属于范围内经营活动, 就有权获得与所有经营活动有关的税收和土地租金的延期支付。

5. 管理程序

- 延长期限遇公休日的, 以下一个工作日为准。
- 符合条件的纳税人须向其直接管理的税务部门提交申请(采用52号法令所附的规定格式-该格式通常与41号法令下的格式类似, 但包括一些新的范围内业务活动)以及月度或季度纳税申报表。截止日期为2021年7月30日, 如果未能在期限以前提交, 将视同放弃。提交文件可以通过电子方式、直接送至当地税务部门或邮寄方式送达纸质版完成, 并且应一次性完成, 涵盖所有合资格的所有类型的税收和土地租赁费。
- 如果纳税人在不同管理税务部门管辖的多个地方适用税收和土地租赁付款延期, 则其直接管理税务部门必须将提交的申请表副本发送给其他地方的相关税务部门。
- 为了有权根据第52号法令获得延期, 纳税人必须在2021年7月30日前将根据第41号法令的规定延期缴纳的税款和土地租赁金额以及相应的国家预算逾期支付利息(如有)全部结清。



联系我们

本手册旨在为您提供许多令人关注的问题的一般信息。不被视为特定的法律建议。获取更多资讯，请联系：

胡志明办事处:



Ting Hock Yee
Director
+84 (28) 3823 0796 - Ext: 1505
ting.hock.yee@pwc.com

河内办公室:



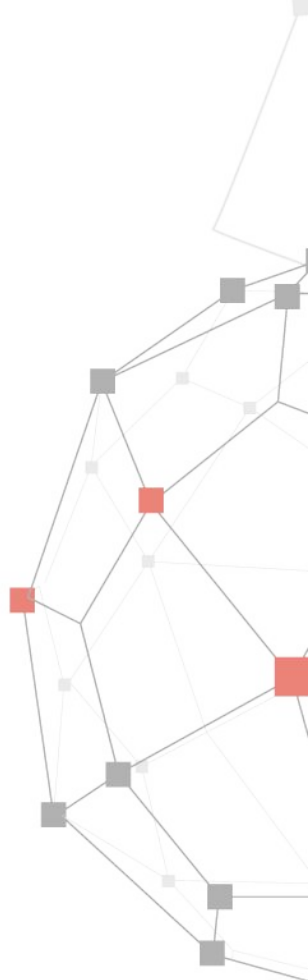
JingJing Lou
Senior manager
+84 (24) 3946 2246 - Ext. 3060
lou.jingjing@pwc.com

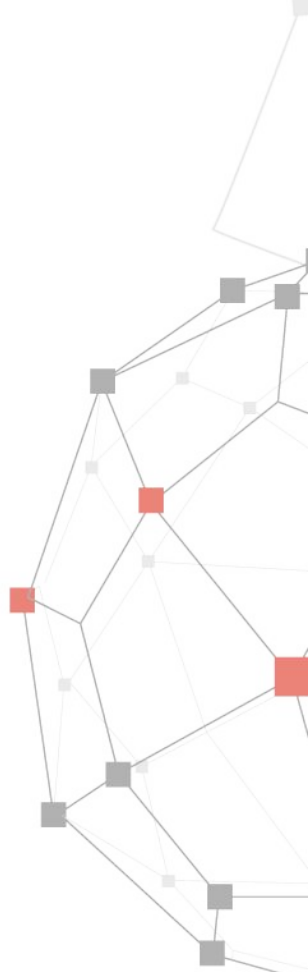


Jason Liao
Manager
+84 (28) 3823 0796 - Ext: 1534
yu.che.liao@pwc.com



Dylan Hsu
Senior manager
+84 (24) 3946 2246 - Ext: 1511
hsu.dylan@pwc.com





www.pwc.com/vn



facebook.com/pwcvietnam



youtube.com/pwcvietnam



linkedin.com/company/pwc-vietnam

At PwC Vietnam, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a member of the PwC network of firms in **155 countries** with over **284,000 people** who are committed to delivering quality in assurance, advisory, tax and legal services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com/vn.

©2021 PwC (Vietnam) Limited. All rights reserved. PwC refers to the Vietnam member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further structure.