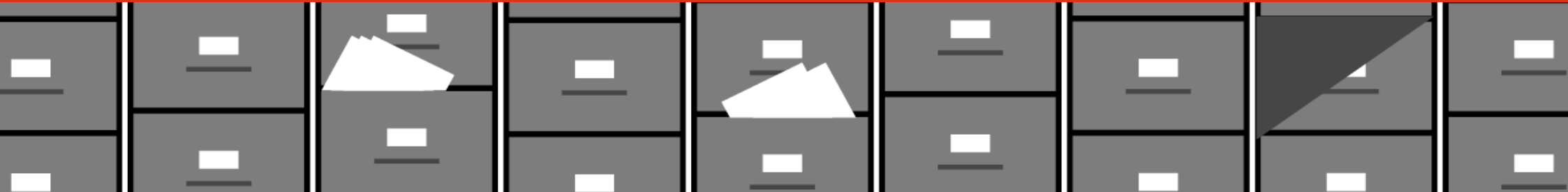


Điểm tin PwC Việt Nam

---

# Nghị định mới hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế 2019



4/11/2020

## Tóm lược

Nghị định này có nhiều nội dung, bao gồm 9 chương và 44 điều, và có hiệu lực từ ngày 5 tháng 12 năm 2020 với một số điều khoản chuyển tiếp.

# Thương mại điện tử

- Theo quy định của Luật quản lý thuế 2019, ngân hàng có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho các doanh nghiệp nước ngoài có thực hiện các hoạt động thương mại điện tử và có thu nhập phát sinh từ Việt Nam.
- Nghị định mở rộng việc áp dụng quy định nói trên đối với các tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán và nêu rõ trách nhiệm khấu trừ nói trên sẽ được áp dụng đối với các giao dịch mà cá nhân ở Việt Nam mua hàng hóa và dịch vụ từ các nhà cung cấp nước ngoài hoạt động kinh doanh thương mại điện tử và kinh doanh dựa trên nền tảng số (“nhà thầu nước ngoài hoạt động thương mại điện tử”). Về vấn đề này, ngân hàng và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán phải:
  - Hàng tháng khấu trừ và nộp thuế thay cho các nhà thầu nước ngoài hoạt động thương mại điện tử nếu các nhà thầu này không đăng ký nộp thuế tại Việt Nam. Tổng Cục Thuế sẽ phối hợp với các cơ quan có liên quan khác để xác định danh tính và địa chỉ trang web của các nhà thầu nước ngoài hoạt động thương mại điện tử không đăng ký thuế tại Việt Nam và thông báo cho ngân hàng và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán.
  - Hàng tháng theo dõi các khoản thanh toán được chuyển cho nhà thầu nước ngoài hoạt động thương mại điện tử và cung cấp dữ liệu này cho Tổng Cục Thuế nếu các cá nhân ở Việt Nam sử dụng các phương thức thanh toán mà theo đó việc khấu trừ không thể thực hiện được (ví dụ: thanh toán bằng thẻ tín dụng).
- Ngoài ra, ngân hàng phải cung cấp các thông tin sau đây cho cơ quan thuế:
  - Thông tin tài khoản thanh toán của từng người nộp thuế: trong vòng 90 ngày kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành (tức ngày 5 tháng 3 năm 2021);
  - Thông tin giao dịch được thực hiện thông qua các tài khoản trên: khi được yêu cầu bởi cơ quan thuế địa phương trong quá trình thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra thuế hoặc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.
- Nghị định cũng giới thiệu về việc cấp mã số thuế 10 chữ số cho các tổ chức không có tư cách pháp nhân nhưng có trực tiếp phát sinh nghĩa vụ thuế tại Việt Nam, quy định này được hiểu là bao gồm các nhà thầu nước ngoài hoạt động thương mại điện tử.



# Các hình thức xử phạt cứng rắn hơn, bao gồm điều khoản về chống tránh thuế đầu tiên của Việt Nam

- Cơ quan thuế được trao thêm quyền hạn để ấn định thuế, bao gồm trường hợp người nộp thuế:
  - Thực hiện các giao dịch không đúng với bản chất kinh tế, không đúng thực tế phát sinh nhằm mục đích giảm nghĩa vụ thuế. Điều này phù hợp với nguyên tắc “bản chất hoạt động” đã được nêu trong Luật quản lý thuế 2019, và cho thấy rằng nguyên tắc bản chất quyết định hình thức có xu hướng ngày càng được các cơ quan thuế áp dụng rộng rãi hơn nữa. Qua đó, cho thấy tầm quan trọng của việc làm sao có thể giải trình được bản chất thương mại của giao dịch cũng như việc chuẩn bị hồ sơ, chứng từ như thế nào để chứng minh bản chất thương mại của giao dịch.
  - Sử dụng hóa đơn không hợp pháp để mua, trao đổi hàng hóa, dịch vụ ngay cả trong trường hợp hàng hóa, dịch vụ là có thật và nghĩa vụ thuế liên quan đã được kê khai, ví dụ như mua hàng hóa, dịch vụ từ các công ty không còn hoạt động tại địa chỉ đăng ký.
  - Không chấp hành quyết định thanh tra, kiểm tra thuế.
  - Không tuân thủ quy định về nghĩa vụ kê khai, xác định giá giao dịch liên kết.
- Nghị định cũng giới thiệu về việc cấp mã số thuế 10 chữ số cho các tổ chức không có tư cách pháp nhân nhưng có trực tiếp phát sinh nghĩa vụ thuế tại Việt Nam, quy định này được hiểu là bao gồm các nhà thầu nước ngoài hoạt động thương mại điện tử.
- Mở rộng các trường hợp cơ quan thuế có quyền công khai thông tin người nộp thuế như: không nộp tờ khai thuế/ không nộp thuế trong vòng 90 ngày kể từ ngày đến hạn, không chấp hành các quyết định hành chính thuế – ví dụ như không nộp các khoản bị truy thu theo quyết định xử lý vi phạm hành chính về thuế qua thanh, kiểm tra.
- Đại diện theo pháp luật của công ty có thể bị hoãn xuất cảnh khỏi Việt Nam nếu công ty chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

# Các thay đổi về thủ tục hành chính về thuế

- Nghị định bao gồm một số quy định mới đối với việc áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.
- Đối với các doanh nghiệp không thuộc diện phải lập báo cáo tài chính quý, nghĩa vụ thuế TNDN tạm tính hàng quý được căn cứ trên kết quả kinh doanh hàng quý và quy định pháp luật về thuế. Điều này có nghĩa rằng doanh nghiệp cần phải tính toán chính xác hơn số thuế TNDN tạm nộp của mình.
- Cũng theo quy định này, tổng số thuế TNDN tạm nộp trong 3 quý đầu của năm tính thuế không được thấp hơn 75% tổng nghĩa vụ thuế TNDN của năm đó. Khoản nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 3 quý đầu năm phải chịu tiền chậm nộp, tính kể từ ngày tiếp theo ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế của quý 3 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước. Quy định này cũng được áp dụng đối với các hãng vận tải nước ngoài nộp thuế tại Việt Nam theo cơ chế thuế nhà thầu nước ngoài.
- Doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh tại các tỉnh khác nơi doanh nghiệp có trụ sở chính, mà các hoạt động này được hạch toán tập trung tại trụ sở chính, thì phải kê khai thuế tập trung tại trụ sở chính, đồng thời phân bổ số thuế phải nộp tại các tỉnh tương ứng. Quy định này nhìn chung thống nhất với các quy định về thuế TNDN trước đây đối với các doanh nghiệp có đơn vị sản xuất đặt tại các tỉnh khác với trụ sở chính, nhưng lại là điểm mới đối với các loại thuế khác, chẳng hạn như thuế GTGT. Tuy nhiên, hướng dẫn trên không áp dụng đối với một số lĩnh vực nhất định như vận tải, bảo hiểm, xây dựng.

Đối với các đơn vị phụ thuộc hoặc địa điểm kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN, doanh nghiệp cần xác định riêng (mà không được phân bổ) số thuế TNDN phải nộp.

- Nghị định cũng quy định nội dung hướng dẫn trách nhiệm của các tổ chức kê khai và nộp thuế thay cho người nộp thuế. Một số điểm nổi bật bao gồm:
  - Tổ chức (công ty chứng khoán, ngân hàng hoặc doanh nghiệp nơi cá nhân có vốn góp tùy theo từng trường hợp cụ thể) phải thay mặt cá nhân kê khai và nộp thuế TNCN phát sinh từ các khoản cổ tức bằng chứng khoán, thưởng bằng chứng khoán, lợi tức ghi tăng vốn, góp vốn của các cá nhân bằng bất động sản/phần vốn góp/chứng khoán.
  - Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho các hộ/cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì phải kê khai và nộp thuế TNCN thay cho các hộ/cá nhân kinh doanh này.
- Nghị định cũng hướng dẫn về việc lập tờ khai thuế, các trường hợp kê khai thuế theo tháng, quý, năm hoặc theo từng lần phát sinh, và nơi nộp tờ khai thuế, v.v.

# Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin, xin quý vị vui lòng liên hệ với:

## Văn phòng Hà Nội:



**Nguyễn Hương Giang**

Phó Tổng Giám Đốc

+84 24 3946 2246, máy lẻ: 1502

[n.huong.giang@pwc.com](mailto:n.huong.giang@pwc.com)

## Văn phòng Hồ Chí Minh:



**Richard Irwin**

Phó Tổng Giám Đốc

+84 28 3823 0796

[r.j.irwin@pwc.com](mailto:r.j.irwin@pwc.com)



**Phạm Hoài An Thy**

Giám đốc

+84 28 3823 0796, máy lẻ: 3032

[pham.hoai.an.thy@pwc.com](mailto:pham.hoai.an.thy@pwc.com)

[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



[facebook.com/pwcvietnam](https://facebook.com/pwcvietnam)



[youtube.com/pwcvietnam](https://youtube.com/pwcvietnam)



[linkedin.com/company/pwc-vietnam](https://linkedin.com/company/pwc-vietnam)

Tại PwC Việt Nam, mục tiêu của chúng tôi là tạo dựng uy tín trong xã hội và giải quyết các vấn đề quan trọng. Chúng tôi là thành viên của mạng lưới các công ty PwC tại **155 quốc gia** với hơn **284.000 nhân viên** luôn cam kết cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn quản lý tài chính, tư vấn thuế và pháp lý chất lượng cao. Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web [www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn).

©2020 Công ty TNHH PwC (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH PwC (Việt Nam), và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) để biết thêm chi tiết.