

# Bản tin thuế

Tháng 6 năm 2021

## Bản tin này cập nhật những điểm chính sau:

- Hướng dẫn mới về thực hiện thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh
- Sửa đổi quy định về việc phải xin giấy xác nhận của Bộ Y tế để được hưởng thuế suất thuế GTGT 5% đối với thiết bị y tế
- Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

**Thông tư 40/2021/TT-BTC ngày 1 tháng 6 năm 2021 (TT 40) của Bộ Tài chính (BTC) hướng dẫn thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.**

Ngày 1 tháng 6 năm 2021, BTC ban hành TT 40 về chính sách thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh. TT 40 bãi bỏ chương I và chương II Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 của BTC hướng dẫn thực hiện thuế GTGT và thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh.

Trong các nội dung mới được giới thiệu tại TT 40, đáng chú ý là nội dung mới về tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân kinh doanh thương mại, điện tử như sau:

- Tổ chức tại Việt Nam là đối tác của nhà cung cấp nền tảng số ở nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay khi chi trả thu nhập từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số cho cá nhân theo thỏa thuận với nhà cung cấp nền tảng số ở nước ngoài thực hiện
- Tổ chức là chủ sở hữu sàn giao dịch thương mại điện tử thực hiện việc khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân theo lộ trình của cơ quan thuế. Trong thời gian chờ cơ quan thuế thông báo lộ trình này, tổ chức là chủ sở hữu sàn giao dịch thương mại điện tử phải có trách nhiệm cung cấp các thông tin liên quan đến hoạt động kinh doanh của cá nhân thông qua sàn theo yêu cầu của cơ quan thuế theo quy định của pháp luật như: họ tên; số định danh cá nhân hoặc chứng minh nhân dân hoặc căn cước công dân hoặc hộ chiếu; mã số thuế; địa chỉ; email; số điện thoại liên lạc; hàng hóa, dịch vụ cung cấp; doanh thu kinh doanh; tài khoản ngân hàng của người bán; thông tin khác liên quan.

Thông tư có hiệu lực kể từ ngày 1 tháng 8 năm 2021.

## **Thông tư 43/2021/TT-BTC ngày 11 tháng 6 năm 2021 (TT 43) của BTC sửa đổi Khoản 11, Điều 10, Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 về thuế GTGT (TT 219)**

Theo quy định tại Khoản 11, Điều 10, TT 219, thiết bị chuyên dùng cho y tế khác với các thiết bị y tế được nêu cụ thể tại khoản này và được xác nhận của Bộ Y tế được hưởng thuế suất thuế GTGT 5%. Mặc dù vậy, việc áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với thiết bị chuyên dùng cho y tế khác là một vấn đề gây tranh cãi trong nhiều năm qua.

Cả BTC và Tổng Cục Hải Quan (TCHQ) đều giữ quan điểm rằng người nộp thuế phải xin giấy xác nhận của Bộ Y tế để được áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%, trong khi đó Bộ Y tế khẳng định không cần phải ban hành xác nhận này theo Nghị định 169/2018/NĐ-CP.

Ngày 11 tháng 6 năm 2021, BTC ban hành TT 43, sửa đổi Khoản 11, Điều 10, TT 219 để gỡ bỏ quy định về việc phải xin giấy xác nhận của Bộ Y tế để được hưởng thuế suất thuế GTGT 5% đối với thiết bị y tế, và chấm dứt tranh cãi về thuế GTGT đối với loại mặt hàng này.

TT 43 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1 tháng 8 năm 2021.

## **Nghị định số 57/2021/NĐ-CP ngày 4 tháng 6 năm 2021 (NĐ 57) bổ sung Điểm g, Khoản 2, Điều 20, Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP) về ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.**

Trước đây, trong một số công văn, Tổng Cục thuế hướng dẫn rằng các trường hợp được chuyển tiếp ưu đãi không bao gồm các dự án đã thực hiện trước ngày 1 tháng 1 năm 2015 thuộc lĩnh vực ưu đãi mới được bổ sung tại Luật số 71/2014/QH13 như dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ. Do đó, chỉ những dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ mới được thực hiện từ ngày 1 tháng 1 năm 2015 mới được áp dụng ưu đãi thuế TNDN.

Ngày 4 tháng 6 năm 2021, Chính phủ ban hành NĐ 57 bổ sung quy định về ưu đãi thuế TNDN với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thực hiện trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, cụ thể như sau:

- Doanh nghiệp có dự án đầu tư (đầu tư mới và đầu tư mở rộng) sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển, thực hiện trước ngày 1 tháng 1 năm 2015, đáp ứng các điều kiện của dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ theo quy định tại Luật số 71/2014/QH13 và được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ thì được hưởng ưu đãi về thuế TNDN như sau:
  - Trường hợp thu nhập từ dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ của doanh nghiệp chưa được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án sản xuất công nghiệp hỗ trợ kể từ kỳ tính thuế được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ (Giấy xác nhận ưu đãi);

- Trường hợp thu nhập từ dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ của doanh nghiệp đã hưởng hết ưu đãi thuế TNDN hoặc đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện ưu đãi khác hoặc (ngoài điều kiện ưu đãi với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ) thì được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ cho thời gian còn lại kể từ kỳ tính thuế được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi.
- Trường hợp thực hiện theo quy định tại Nghị định này (kể cả trường hợp cơ quan có thẩm quyền đã thực hiện thanh tra, kiểm tra) dẫn đến giảm số thuế TNDN, tiền chậm nộp (nếu có) thì người nộp thuế gửi văn bản đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp để đề nghị điều chỉnh giảm số thuế TNDN, tiền chậm nộp tương ứng.

Nghị định có hiệu lực thi hành kể từ ngày 4 tháng 6 năm 2021

## 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 hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với chuyên gia của **FAC**.

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 <http://kiemtoan.net.vn>