

# Bản tin nhanh về Thuế và Luật

Tháng 11 năm 2020

## Nghị định 126 hướng dẫn Luật quản lý thuế

Ngày 19 tháng 10 năm 2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế. Nghị định 126 có hiệu lực từ ngày 5 tháng 12 năm 2020.

Chúng tôi xin giới thiệu một số quy định đáng chú ý tại Nghị định 126 để quý khách hàng tham khảo.

### **Khai thuế, tính thuế, địa điểm nộp hồ sơ khai thuế**

- Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.
- Khi kê khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế Thu Nhập Cá Nhân ("TNCN") của tổ chức, cá nhân chi trả thu nhập từ tiền lương tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý tương ứng có sai sót.
- Thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công là loại khai theo tháng (áp dụng cho cả tổ chức/cá nhân chi trả thu nhập và cá nhân khai trực tiếp với cơ quan thuế), trừ trường hợp đáp ứng điều kiện kê khai theo quý được lựa chọn kê khai theo quý
- Tổ chức chi trả các khoản thưởng, hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chi hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định.
- Tổng số thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp ("TNDN") đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 03 quý đầu năm thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp

thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế TNDN quý 03 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

- Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính hay tại địa bàn tỉnh khác đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh hoặc một số ngành nghề đặc thù sẽ tùy thuộc vào nhiều yếu tố như sắc thuế, ngành nghề hoạt động, hạch toán kế toán, đặc điểm dự án của người nộp thuế và được quy định chi tiết tại Điều 11 của Nghị định.
- Doanh nghiệp phải khai thuế TNDN tại nơi có đơn vị phụ thuộc/địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Doanh nghiệp phải xác định riêng số thuế TNDN phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan thuế quản lý nơi có đơn vị phụ thuộc/địa điểm kinh doanh, và không được tính phân bổ số thuế phải nộp cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác của người nộp thuế.

### **Ấn định thuế**

- Nghị định quy định việc ấn định thuế trong nhiều trường hợp, ví dụ: Không chấp hành quyết định kiểm tra thuế trong thời hạn 10 ngày làm việc hoặc không chấp hành quyết định thanh tra thuế trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày ký quyết định.
- Đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để gia công, sản xuất xuất khẩu, cơ quan hải quan ấn định thuế đối với cả phần chênh lệch âm (ít hơn) và chênh lệch dương (nhiều hơn) so với số liệu báo cáo với cơ quan hải quan trong trường hợp đã xác định được nguyên nhân chênh lệch. Trường hợp cơ quan hải quan không xác định được nguyên nhân chênh lệch, hành vi vi phạm, việc ấn định thuế sẽ áp dụng đối với số nguyên liệu vật tư chênh lệch âm.

## Hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp xuất cảnh

- Nghị định quy định cụ thể trình tự, thủ tục thực hiện tạm hoãn xuất cảnh trong trường hợp người nộp thuế chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế.

## Trách nhiệm cung cấp thông tin, công khai thông tin người nộp thuế và nhiệm vụ, quyền hạn của ngân hàng thương mại

- Cơ quan thuế có quyền công khai thông tin về người nộp thuế trên các phương tiện thông tin đại chúng trong nhiều trường hợp, ví dụ: Người nộp thuế không nộp hồ sơ khai thuế sau 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp tờ khai; từ chối cung cấp thông tin tài liệu cho cơ quan quản lý thuế, không chấp hành quyết định kiểm tra, thanh tra và các yêu cầu khác.
- Ngân hàng thương mại và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế phải nộp của nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số với tổ chức, cá nhân ở Việt Nam như sau:
  - Nhà cung cấp ở nước ngoài chưa thực hiện đăng ký, kê khai, nộp thuế thì hàng tháng, ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán thực hiện khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế đối với từng sản phẩm hàng hóa, dịch vụ mà người mua là cá nhân ở Việt Nam thanh toán cho nhà cung cấp ở nước ngoài.

- Tổng cục Thuế 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 và thông báo cho ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán để các đơn vị này xác định tài khoản giao dịch của nhà cung cấp ở nước ngoài và thực hiện khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế của nhà cung cấp ở nước ngoài.

- Trường hợp cá nhân mua hàng hóa, dịch vụ của nhà cung cấp nước ngoài có thanh toán bằng thẻ hoặc các hình thức khác mà ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán không thể thực hiện khấu trừ, nộp thay thì ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán có trách nhiệm theo dõi số tiền chuyển cho các nhà cung cấp ở nước ngoài và định kỳ hàng tháng gửi thông báo về Tổng cục Thuế.

Ngoài ra, Nghị định 126 cũng quy định chung về 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 (APA).

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn chi tiết về những thay đổi tại Nghị định 126 và những tác động cụ thể đến từng doanh nghiệp.

## Liên hệ với chúng tôi

Công ty TNHH KPMG | Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn KPMG | Công ty Luật TNHH KPMG

KPMG tại Việt Nam và Cam-pu-chia là một trong những công ty cung cấp dịch vụ chuyên môn lớn nhất tại Việt Nam với hơn 1.700 nhân viên chuyên nghiệp làm việc tại các văn phòng Hà Nội, Thành phố Hồ Chí Minh, Đà Nẵng và Phnôm-Pênh. Chúng tôi làm việc với các đồng nghiệp khắp Châu Á và trên toàn thế giới nhằm cung cấp dịch vụ đa dạng.

### Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam, Hanoi Landmark Tower,  
Tòa nhà 72 tầng, Lô E6, Đường Phạm Hùng, Khu đô thị mới,  
Cầu Giấy, Phường Mễ Trì, Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội, Việt Nam

T: +84 (24) 3946 1600

F: +84 (24) 3946 1601

E: kpmghanoi@kpmg.com.vn

### Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sunwah,  
Số 115, Đường Nguyễn Huệ, Phường Bến  
Nghé, Quận 1, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T: +84 (28) 3821 9266

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmghcmc@kpmg.com.vn

### Đà Nẵng

Lô D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside,  
Số 74, Đường Bạch Đằng, Phường Hải Châu  
1, Quận Hải Châu, Đà Nẵng, Việt Nam

T: +84 (236) 351 9051

F: +84 (28) 3821 9267

E: kpmgdanang@kpmg.com.vn

Theo dõi chúng tôi trên:



© 2020 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, đều là công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên được thành lập tại Việt Nam và là công ty thành viên trong tổ chức quốc tế các công ty KPMG độc lập, liên kết với KPMG International Limited, một công ty trách nhiệm hữu hạn theo bảo lãnh được thành lập tại Vương Quốc Anh. Tất cả các quyền được bảo hộ.

Mọi thông tin trong tài liệu này đều là thông tin chung và không nhằm mục đích cung cấp tư vấn cho trường hợp cụ thể của bất kỳ tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc người đọc nhận được hoặc sẽ duy trì tính chính xác này trong tương lai. Bất cứ ai cũng không nên quyết định hành động dựa trên những thông tin trong tài liệu này nếu không có sự tư vấn phù hợp từ các chuyên gia sau khi xem xét từng tình huống cụ thể.

Tên và biểu tượng KPMG là nhãn hiệu thương mại được cấp phép sử dụng cho các công ty thành viên độc lập của tổ chức các công ty KPMG toàn cầu.

[kpmg.com.vn](http://kpmg.com.vn)