

# Bản tin nhanh về Thuế và Luật

Tháng 12 năm 2020



## **Thông tư 105 hướng dẫn về đăng ký thuế**

Ngày 3/12/2020, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 105/2020/TT-BTC (“Thông tư 105”) hướng dẫn chi tiết về đối tượng, thủ tục và hồ sơ đăng ký thuế theo quy định của Luật quản lý thuế 2019.

Thông tư 105 có hiệu lực từ ngày 17/01/2021 và thay thế Thông tư 95/2016/TT-BTC.

Dưới đây là một số điểm mới đáng chú ý của Thông tư 105.

### ***Đối với Nhà cung cấp 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 và các dịch vụ khác với tổ chức, cá nhân ở Việt Nam (“Nhà cung cấp ở nước ngoài”)***

- Để thống nhất với nguyên tắc thu thuế hoạt động thương mại điện tử theo Luật quản lý thuế, Thông tư 105 bổ sung Nhà cung cấp ở nước ngoài thuộc đối tượng đăng ký thuế. Khi đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Nhà cung cấp ở nước ngoài sẽ được cấp mã số thuế 10 chữ số để trực tiếp kê khai, nộp thuế, hoặc cung cấp mã số thuế cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam được nhà cung cấp ở nước ngoài ủy quyền, hoặc ngân hàng thương mại, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán (“Tổ chức, cá nhân khấu trừ nộp thay”) để thực hiện khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế.
- Trường hợp Nhà cung cấp ở nước ngoài không thực hiện đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế, Tổ chức, cá nhân khấu trừ nộp thay có trách nhiệm khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà cung cấp ở nước ngoài sẽ nộp hồ sơ đăng ký thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

### ***Đối với các nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế nhà thầu thông qua bên Việt Nam***

- Trường hợp nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài có văn phòng tại Việt Nam đã được bên Việt Nam kê khai, khấu trừ nộp thuế thay thuế nhà thầu nước ngoài (“NTNN”) thì nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài được cấp một mã số thuế 10 chữ số để kê khai tất cả các nghĩa vụ thuế khác (trừ thuế NTNN) tại Việt Nam, và cung cấp mã số thuế này cho bên Việt Nam.
- Tổ chức, cá nhân khấu trừ nộp thuế thay được cấp mã số thuế 10 chữ số để kê khai, nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và nhà thầu phụ nước ngoài. Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài được cấp mã số thuế 13 số theo mã số thuế nộp thay của bên Việt Nam cho mục đích xác nhận hoàn thành nghĩa vụ thuế NTNN tại Việt Nam.

Vui lòng liên hệ với KPMG để được tư vấn về các vấn đề cụ thể liên quan đến đăng ký thuế.

# 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 Mỹ 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:



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.

© 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 toàn cầu của 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.

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)