

Bản tin nhanh về Thuế

Tháng 10 năm 2021

Hướng dẫn về quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử (“TMĐT”) và kinh doanh dựa trên nền tảng số tại Việt Nam

Ngày 29/09/2021, Bộ Tài Chính vừa ban hành Thông tư 80/2021/TT-BTC (“**Thông tư 80**”) hướng dẫn Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 06 năm 2019 và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020. Ngoài một số hướng dẫn chung về quản lý thuế, Thông tư có một chương riêng quy định các hướng dẫn quan trọng về quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh thương mại điện tử (TMĐT) và kinh doanh dựa trên nền tảng số của nhà cung cấp ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam (gọi tắt là “**NCCNN**”). Thông tư 80 sẽ có hiệu lực từ ngày 01 tháng 01 năm 2022.

Chúng tôi tóm tắt một số nội dung quan trọng liên quan đến quản lý thuế đối với hoạt động kinh doanh TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số của NCCNN như sau:

1. Định nghĩa hoạt động TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số

- “*Hoạt động thương mại điện tử*” là việc tiến hành một phần hoặc toàn bộ quy trình của hoạt động thương mại bằng phương tiện điện tử có kết nối với mạng Internet, mạng viễn thông di động hoặc các mạng mở khác
- “*Hoạt động kinh doanh dựa trên nền tảng số*” là hoạt động kinh doanh của các chủ thể kinh doanh thông qua hệ thống kỹ thuật số trung gian nhằm kết nối với khách hàng, tất cả các hoạt động kết nối diễn ra trong môi trường số.

2. Đăng ký thuế, kê khai thuế và nộp thuế

- Tổng Cục thuế (“**TCT**”) là cơ quan thuế quản lý thuế trực tiếp đối với hoạt động kinh doanh TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số của NCCNN.
- NCCNN không bắt buộc phải đăng ký thuế tại Việt Nam. NCCNN có quyền lựa chọn việc đăng ký hoặc không đăng ký kê khai và nộp thuế trực tiếp đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam.
- NCCNN, nếu lựa chọn đăng ký thuế tại Việt Nam, sẽ thực hiện việc đăng ký thuế, kê khai và nộp thuế thông qua Cổng thông tin điện tử của TCT. TCT sẽ sớm triển khai Cổng thông tin điện tử này.
- NCCNN đăng ký kê khai và nộp thuế tại Việt Nam phải kê khai và nộp thuế theo quý đối với thu nhập phát sinh từ hoạt động kinh doanh TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số tại Việt Nam.
- Đối với các giao dịch với tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức đăng ký hoạt động theo pháp luật Việt Nam (“**Giao dịch B2B**”) của NCCNN có hoạt động kinh doanh TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số tại Việt Nam và chưa đăng ký thuế tại Việt Nam, thì các tổ chức này sẽ tiếp tục thực hiện nghĩa vụ kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay cho NCCNN số thuế phải nộp theo các quy định hiện hành về thuế nhà thầu.
- Đối với giao dịch với người tiêu dùng cá nhân (“**Giao dịch B2C**”) của NCCNN có hoạt động kinh doanh TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số tại Việt Nam và chưa đăng ký thuế tại Việt Nam, thì các ngân hàng thương mại (“**NHTM**”) và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán tại Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ và nộp số thuế phải nộp định kỳ hàng tháng thay cho các NCCNN này.

3. Cách tính thuế

- Tỷ lệ phần trăm (%) áp dụng để tính số thuế phải nộp tùy thuộc vào hoạt động kinh doanh và bản chất của khoản thu nhập của NCCNN. Trường hợp không xác định được loại hàng hoá, dịch vụ của từng giao dịch thì áp dụng tỷ lệ phần trăm (%) để tính thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ cao nhất.

4. Miễn, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần

- Thông tư 80 hướng dẫn chung rằng trường hợp NCCNN thuộc nước hoặc vùng lãnh thổ đã ký kết Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam thì thực hiện thủ tục miễn hoặc giảm thuế theo hướng dẫn tại Điều 62 của Thông tư. Tuy nhiên, Điều 62 của Thông tư không quy định rõ thủ tục để NCCNN áp dụng miễn, giảm thuế theo Hiệp định đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam từ các giao dịch B2C của NCCNN có hoạt động kinh doanh TMĐT và kinh doanh dựa trên nền tảng số tại Việt Nam.

5. Đối với NHTM và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán

- Về nghĩa vụ kê khai, khấu trừ và nộp thuế thay của các NHTM và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán đối với các giao dịch B2C của NCCNN chưa đăng ký thuế tại Việt Nam, TCT sẽ thông báo với Hội sở chính của tất cả các NHTM hoặc tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán tên và địa chỉ website của các NCCNN chưa đăng ký thuế. Hội sở chính có trách nhiệm thông báo danh sách này cho các chi nhánh để các chi nhánh thực hiện kê khai, khấu trừ, nộp thay nghĩa vụ thuế.
- Đối với các giao dịch được thanh toán qua thẻ hoặc những loại hình thanh toán khác mà NHTM hoặc các tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán không thể khấu trừ thuế thay cho các NCCNN chưa đăng ký thuế, các NHTM và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán sẽ chịu trách nhiệm theo dõi số tiền được chuyển cho các NCCNN chưa đăng ký thuế và định kỳ báo cáo cho TCT trước ngày thứ 10 của mỗi tháng dựa trên biểu mẫu ban hành kèm theo Thông tư.
- Nghĩa vụ khấu trừ và báo cáo của NHTM và tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán được bắt đầu từ thời điểm TCT gửi thông báo chính thức đến Hội sở chính.

Vui lòng liên hệ KPMG để có thêm thông tin chi tiết và được tư vấn về cách tuân thủ các yêu cầu mới này cũng như cách giảm thiểu rủi ro tiềm ẩn về thuế theo quy định của Thông tư đối với hoạt động kinh doanh của quý doanh nghiệp tại Việt Nam.

Liên hệ với chúng tôi

Hà Nội

Tầng 46, Tòa tháp Keangnam Landmark 72,
E6 Phạm Hùng, Mễ Trì, Nam Từ Liêm

T: +84 (24) 3946 1600

Tp. Hồ Chí Minh

Tầng 10, Tòa nhà Sun Wah,
115 Nguyễn Huệ, Bến Nghé, Quận 1

T: +84 (28) 3821 9266

Đà Nẵng

D3, Tầng 5, Tòa nhà Indochina Riverside Towers,
74 Bạch Đằng, Hải Châu I, Hải Châu

T: +84 (236) 351 9051

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.

© 2021 Công ty TNHH KPMG, Công ty TNHH Thuế và Tư vấn KPMG, Công ty Luật TNHH KPMG, Công ty TNHH Dịch vụ 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.



Quét mã QR để truy cập website: [kpmg.com.vn](https://www.kpmg.com.vn)

Email: kpmghcmc@kpmg.com.vn