

# Cập nhật về Thuế & Pháp luật

Tháng 9 năm 2021

## I. CẬP NHẬT THÔNG TIN VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ

### 1. Dự thảo Nghị quyết của Ủy ban thường vụ Quốc hội về miễn, giảm thuế cho năm 2021

Nhằm hỗ trợ doanh nghiệp và người dân chịu tác động của đại dịch Covid-19, Bộ Tài chính đã trình Thủ tướng Chính phủ dự thảo Nghị quyết về việc miễn, giảm thuế trong năm 2021 như sau:

- Giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2021 đối với người nộp thuế có tổng doanh thu năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và tổng doanh thu 2021 giảm so với tổng doanh thu năm 2020. Không áp dụng tiêu chí tổng doanh thu năm 2021 giảm so với tổng doanh thu năm 2020 đối với trường hợp người nộp thuế mới thành lập, người nộp thuế chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản trong kỳ tính thuế năm 2021.
- Miễn thuế TNCN, thuế GTGT và các loại thuế khác phải nộp phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh của các tháng trong quý III và quý IV năm 2021 đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh trong mọi lĩnh vực, địa bàn, các hình thức, phương thức khai thuế, nộp thuế.
- Giảm 30% mức thuế suất thuế GTGT (đối với người nộp thuế theo phương pháp khấu trừ) hoặc 30% mức tỷ lệ % tính thuế GTGT (đối với người nộp thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ) kể từ ngày 01/10/2021 đến hết 31/12/2021 đối với doanh nghiệp, tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh trong một số ngành như vận tải, dịch vụ lưu trú, dịch vụ ăn uống, v.v.
- Miễn tiền chậm nộp thuế, tiền chậm nộp tiền sử dụng đất, tiền chậm nộp tiền thuê đất phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 đối với doanh nghiệp, tổ chức (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) phát sinh lỗi trong năm 2020.

### 2. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp (“TNDN”)

*(i) Rủi ro chi phí dịch vụ tư vấn trả cho công ty liên kết bị loại nếu không giải trình được cơ sở tính toán phí và mức phí không thống nhất giữa các công ty liên kết*

Theo Công văn 1524/TCT-DNL ngày 17/05/2021 của Tổng Cục thuế (“TCT”) trích dẫn ý kiến của Kiểm toán Nhà nước, trường hợp công ty phải chi trả phí dịch vụ cho công ty liên kết (tư vấn quản trị doanh nghiệp, tư vấn chuyển giao kỹ năng quản lý và phát triển thị trường) mà không có phương án tính toán, xây dựng mức phí, không giải trình được cách thức, cơ sở xây dựng và mức phí tư vấn cho cùng một loại dịch vụ không thống nhất giữa các công ty liên kết thì chi phí liên quan sẽ không đủ điều kiện được trừ khi tính thuế TNDN.

*(ii) Bãi bỏ Thông tư 179/2012/TT-BTC về ghi nhận, đánh giá xử lý các khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái trong doanh nghiệp*

Ngày 27/05/2021, Bộ Tài Chính (“BTC”) ban hành Thông tư 37/2021/TT-BTC, theo đó bãi bỏ toàn bộ nội dung của Thông tư 179/2012/TT-BTC về ghi nhận, đánh giá xử lý khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái nhằm thực hiện thống nhất theo các quy định của Thông tư 200/2015/TT-BTC. Trước đó, Thông tư 179 áp dụng tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại (nếu mở tài khoản tại một ngân hàng) hoặc tỷ giá giao dịch bình quân của các ngân hàng (nếu mở tài khoản tại nhiều ngân hàng) để đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ. Như vậy khi bãi bỏ Thông tư 179, theo Thông tư 200, doanh nghiệp cần áp dụng tỷ giá giao dịch thực tế khi đánh giá lại các khoản mục có gốc ngoại tệ.

Ngoài ra, theo Thông tư 179, doanh nghiệp không được chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ, trong khi thông tư 200 chỉ khuyến cáo doanh nghiệp cần thận trọng khi chia lợi nhuận hoặc trả cổ tức trên lãi chênh lệch do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ.

Thông tư 37 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 11/07/2021.

**(iii) Nghị định 78/2021/NĐ-CP về mức đóng góp Quỹ phòng chống thiên tai**

Ngày 01/08/2021, Chính phủ ban hành Nghị định 78/2021/NĐ-CP về Quỹ phòng chống thiên tai với mức đóng góp đối với doanh nghiệp và người lao động như sau:

- Đối với doanh nghiệp: Mức đóng góp bắt buộc hàng năm là 0.02% trên tổng giá trị tài sản hiện có theo báo cáo tài chính lập ngày 31/12, tối đa không quá 100.000.000 đồng, và được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp;
- Đối với người lao động: Mức đóng góp hàng năm của người lao động làm việc theo hợp đồng lao động bằng 1/2 tháng lương tối thiểu vùng chia cho số ngày làm việc trong tháng theo hợp đồng lao động.

Nghị định 78 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/09/2021, thay thế Nghị định 94/2014/NĐ-CP và Nghị định 83/2015/NĐ-CP.

### **3. Thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”) và hóa đơn**

**(i) Chuyển đổi từ doanh nghiệp thường thành doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT**

Theo Công văn 3393/TCT-CS ngày 09/09/2021, do DNCX không phải người nộp thuế GTGT nên tại thời điểm nộp hồ sơ hoàn thuế GTGT, nếu doanh nghiệp đã chuyển thành DNCX thì dự án đầu tư của doanh nghiệp đó không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT. Thêm vào đó, việc chuyển đổi từ doanh nghiệp thông thường sang DNCX không thuộc các trường hợp chuyển đổi doanh nghiệp theo Luật Doanh nghiệp là đối tượng được hoàn thuế GTGT theo quy định hiện hành.

**(ii) Thông tư 43/2021/TT-BTC sửa đổi Thông tư 219/2013/TT-BTC về thuế GTGT đối với thiết bị y tế**

Ngày 11/06/2021, BTC ban hành Thông tư 43/2021/TT-BTC sửa đổi Thông tư 219/2013/TT-BTC về thuế GTGT đối với thiết bị y tế. Theo đó, bổ sung dụng cụ, thiết bị y tế áp dụng suất thuế GTGT 5% khi có một trong các loại giấy tờ sau đây: Giấy phép nhập khẩu; Giấy chứng nhận đăng ký lưu hành; Phiếu tiếp nhận hồ sơ công bố tiêu chuẩn theo quy định pháp luật về y tế. Ngoài ra, Thông tư 43 cũng bãi bỏ yêu cầu phải có xác nhận của Bộ Y tế đối với một số thiết bị y tế để được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 5%.

Thông tư số 43/2021/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 1/8/2021.

**(iii) Thông tư 78/2021/TT-BTC hướng dẫn Nghị định 123/NĐ-CP về hóa đơn, chứng từ**

Ngày 17/9/2021, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 78/2021/TT-BTC về việc hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ. Thông tư 78 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2022.

Liên quan đến qui định về hóa đơn điện tử, kể từ ngày 01/07/2022, toàn bộ doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện hóa đơn điện tử (trừ doanh nghiệp nhỏ và vừa, hợp tác xã, hộ, cá nhân kinh doanh tại địa bàn khó khăn và đặc biệt khó khăn không thực hiện giao dịch với cơ quan thuế bằng phương tiện điện tử, không có hạ tầng công nghệ thông tin, không có hệ thống phần mềm kế toán, v.v theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP). Khuyến khích cơ sở kinh doanh áp dụng hóa đơn, chứng từ điện tử trước ngày 01/07/2022.

Thông tư số 78 quy định chi tiết các nội dung về hóa đơn điện tử gồm: ủy nhiệm lập hóa đơn điện tử; mẫu hiển thị các loại hóa đơn điện tử; ký hiệu mẫu số hóa đơn điện tử, ký hiệu hóa đơn điện tử; chuyển đổi áp dụng hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế; áp dụng hóa đơn điện tử đối với một số trường hợp khác; hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế được khởi tạo từ máy tính tiền có kết nối chuyển dữ liệu điện tử với cơ quan thuế; tiêu chí lựa chọn tổ chức cung cấp dịch vụ về hóa đơn điện tử để ký hợp đồng cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế.

Bên cạnh đó, Thông tư cũng quy định về một số nội dung về hóa đơn giấy gồm: tên loại hóa đơn, ký hiệu mẫu số hóa đơn, ký hiệu hóa đơn, tên liên hóa đơn do Cục Thuế đặt in; việc sử dụng biên lai thu thuế, phí, lệ phí của cơ quan thuế đối với cá nhân; và hướng dẫn áp dụng trong giai đoạn chuyển tiếp.



## II. CẬP NHẬT VỀ PHÁP LUẬT

### 1. Quy định mới về dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới

*Nghị định 70/2021/NĐ-CP* (“**Nghị định 70**”) được ban hành ngày 20/7/2021 và có hiệu lực từ ngày 15/9/2021 sửa đổi, bổ sung *Nghị định số 181/2013/NĐ-CP* quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quảng cáo. Cụ thể, Nghị định 70 sửa đổi, bổ sung các quy định về cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới, nổi bật là các quy định sau:

- Định nghĩa cho “hoạt động cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới” và “trang thông tin điện tử kinh doanh dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới”, trong đó, trang thông tin điện tử kinh doanh dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới có phạm vi rộng, bao gồm cả website và ứng dụng có thực hiện quảng cáo.
- Bãi bỏ quy định yêu cầu nhà cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới phải thực hiện quảng cáo thông qua đại lý quảng cáo và thông báo cho Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch trước khi thực hiện quảng cáo. Bộ Thông tin và Truyền thông (“**BTTTT**”) là đầu mối quản lý hoạt động quảng cáo xuyên biên giới.
- Bổ sung trách nhiệm của nhà cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới để quản lý hoạt động quảng cáo xuyên biên giới và tăng cường chất lượng dịch vụ quảng cáo. Cụ thể, nhà cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới phải cung cấp các thông tin liên hệ và địa điểm đặt máy chủ với BTTTT, không đăng tải sản phẩm quảng cáo có nội dung vi phạm pháp luật và phải thực hiện ngăn chặn, gỡ bỏ thông tin vi phạm pháp luật và cung cấp cho BTTTT và các cơ quan liên quan thông tin tổ chức, cá nhân liên quan tới hoạt động quảng cáo xuyên biên giới có dấu hiệu vi phạm pháp luật.
- Trao quyền cho BTTTT và các cơ quan chức năng có thẩm quyền Việt Nam thực thi các biện pháp ngăn chặn quảng cáo vi phạm pháp luật trong một số trường hợp nhất định. Biện pháp ngăn chặn chỉ được gỡ bỏ sau khi quảng cáo vi phạm đã được nhà cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới xử lý theo yêu cầu của BTTTT.

Thông qua Nghị định 70, hoạt động cung cấp dịch vụ quảng cáo xuyên biên giới đã được quy định chặt chẽ hơn và sẽ có ảnh hưởng đến các nhà quảng cáo xuyên biên giới.

### 2. Dự thảo nghị định sửa đổi, bổ sung quy định về quản lý hoạt động kinh doanh theo phương thức đa cấp

Chính phủ đang dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung *Nghị định 40/2018/NĐ-CP* về quản lý hoạt động kinh doanh theo phương thức đa cấp (“**Nghị định 40**”). Dự thảo có các điểm đáng chú ý sau:

- Sửa đổi khái niệm “doanh nghiệp bán hàng đa cấp” để thể hiện tính hợp pháp của các doanh nghiệp này bằng cách bổ sung quy định doanh nghiệp đã được cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận đăng ký hoạt động bán hàng đa cấp (“**Giấy Chứng Nhận**”).
- Thắt chặt việc tuân thủ quy định cấp Giấy Chứng Nhận; cụ thể những doanh nghiệp cố tình tổ chức hoạt động kinh doanh theo phương thức đa cấp trước khi được cấp Giấy Chứng Nhận sẽ không được xem xét cấp Giấy Chứng Nhận.
- Bổ sung điều kiện áp dụng với nhà đầu tư nước ngoài đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh theo phương thức đa cấp. Theo đó, nhà đầu tư nước ngoài thành lập doanh nghiệp mới hoặc góp vốn, mua cổ phần, phần vốn góp ở doanh nghiệp hiện hữu trong lĩnh vực kinh doanh này phải có ít nhất ba (03) năm liên tục hoạt động bán hàng đa cấp ở một quốc gia khác trên thế giới.
- Bổ sung quy định về tỷ lệ hoa hồng trên doanh số cá nhân, kế hoạch trả thưởng của doanh nghiệp phải đảm bảo tổng hoa hồng, tiền thưởng chi trả cho người tham gia trên cơ sở kết quả bán hàng của người đó tối thiểu bằng 20% tổng số hoa hồng, tiền thưởng mà doanh nghiệp chi trả cho người tham gia trong một năm. Quy định này khuyến khích người tham gia bán hàng mà không chỉ tập trung xây dựng mạng lưới kinh doanh đa cấp như hiện nay.

### 3. Dự thảo quy định việc đăng ký lưu hành đối với thuốc gia công, thuốc chuyển giao công nghệ tại Việt Nam

- Dự thảo Thông tư thay thế *Thông tư 23/2013/TT-BYT* hướng dẫn hoạt động gia công thuốc được soạn thảo lần đầu vào năm 2014 và gần đây nhất được cập nhật vào đầu tháng 7/2021. Dự thảo dự kiến được ban hành trong năm nay và có tên *Thông tư quy định việc đăng ký lưu hành đối với thuốc gia công, thuốc chuyển giao công nghệ tại Việt Nam*.
- Dự thảo Thông tư điều chỉnh một số quy định về gia công thuốc và đăng ký lưu hành thuốc gia công, đồng thời bổ sung quy định mới về việc chuyển giao công nghệ trong lĩnh vực sản xuất thuốc và đăng ký thuốc chuyển giao công nghệ. Dự thảo được kì vọng sẽ giúp các doanh nghiệp trong nước tiếp cận được các công nghệ mới và công nghệ cao trong sản xuất thuốc và đạt được hiệu quả sản xuất cao trong thời gian tới.

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

Email: [kpmghcmc@kpmg.com.vn](mailto:kpmghcmc@kpmg.com.vn)