



BẢN TIN VỀ THÔNG TƯ 40/2021/TT-BTC

Ngày 01/06/2021, Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 40/2021/TT-BTC (‘Thông tư 40’) hướng dẫn thuế Giá trị gia tăng, thuế Thu nhập cá nhân và Quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh. Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 01/08/2021 và thay thế một phần Thông tư 92/2015/TT-BTC.

Thông tư 40 có một số điểm nổi bật như sau:

1. Mở rộng đối tượng áp dụng

Đối tượng áp dụng của Thông tư 40/2021/TT-BTC bổ sung thêm cá nhân có hoạt động thương mại điện tử, bao gồm trường hợp cá nhân có thu nhập từ sản phẩm, dịch vụ nội dung thông tin số theo quy định của pháp luật về thương mại điện tử.

Đồng thời, nghĩa vụ khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân của một số tổ chức được quy định cụ thể chi tiết hơn so với Thông tư 92/2015/TT-BTC đang có hiệu lực thi hành.

2. Bổ sung định nghĩa về các chủ thể thuộc phạm vi điều chỉnh của Thông tư 40

Thông tư 40 giải thích các định nghĩa về “Hộ kinh doanh”, “Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy mô lớn”, “Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai”, “Cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh”, “Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán” và “Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân”.

3. Giữ nguyên các phương pháp kê khai thuế

- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai: phải thực hiện chế độ kế toán, trừ trường hợp kinh doanh trong lĩnh vực, ngành nghề có căn cứ xác định được doanh thu theo xác nhận của cơ quan chức năng
- Cá nhân kinh doanh thực hiện nộp thuế theo từng lần phát sinh: áp dụng đối với các cá nhân kinh doanh không thường xuyên hoặc không có địa điểm kinh doanh cố định
- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán (“Hộ khoán”): không thuộc trường hợp trên. Trường hợp hộ khoán có sử dụng hóa đơn do cơ quan thuế cấp, bán lẻ thì phải khai và nộp thuế riêng đối với doanh thu phát sinh trên hóa đơn theo từng lần phát sinh



BẢN TIN VỀ THÔNG TƯ 40/2021/TT-BTC

4. Quy định rõ về tổ chức, cá nhân có nghĩa vụ khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân, trong đó có các trường hợp đáng lưu ý như sau:

- *Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân*
- *Tổ chức chi trả 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, khoản bồi thường vi phạm hợp đồng, bồi thường khác cho hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán: theo quy định, tổ chức chi trả thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay theo thực tế chi trả các khoản này trong năm tính thuế, không phụ thuộc vào mức doanh thu trong năm của hộ khoán*
- *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 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: Thông Tư 40 chưa làm rõ “đối tác” có được giới hạn là đối tượng nào hay không*
- *Tổ chức là chủ sở hữu sàn giao dịch thương mại điện tử (TMĐT):* như vậy, tổ chức là chủ sở hữu sàn giao dịch TMĐT sẽ có trách nhiệm cung cấp thông tin liên quan đến hoạt động kinh doanh của cá nhân thông qua sàn theo yêu cầu của cơ quan thuế; và sẽ có nghĩa vụ thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho các cá nhân này theo lộ trình triển khai trong thời gian tới

5. Trường hợp cá nhân cho thuê tài sản trực tiếp khai nộp thuế

Cá nhân cho thuê tài sản thực hiện khai thuế cho từng hợp đồng hoặc cho nhiều hợp đồng nếu tài sản cho thuê tại địa bàn có cùng cơ quan thuế quản lý. Việc khai thuế có thể thực hiện theo từng lần phát sinh kỳ thanh toán hoặc theo năm dương lịch.

Đối với cá nhân cho thuê tài sản theo hợp đồng cho thuê có thời gian vắt năm, thời gian cho thuê không trọn năm dương lịch thì doanh thu tính thuế thực tế để xác định số thuế phải nộp trong năm là doanh thu tương ứng với số tháng thực tế phát sinh cho thuê tài sản.



Liên Hệ

Văn phòng tại Hồ Chí Minh

Lầu 5, tòa nhà Sài Gòn 3
140 Nguyễn Văn Thủ
Phường Đa Kao, Quận 1
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn

T: +84 28 3827 5026

E: lam.le@rsm.com.vn

Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25, Tháp A, Discovery Complex
302 Cầu Giấy
Phường Dịch Vọng, Quận Cầu Giấy
Hà Nội, Việt Nam

Lê Xuân Mão

Phó Tổng Giám Đốc

Dịch vụ Thuế doanh nghiệp

T: +84 28 3827 5026

E: mao.le@rsm.com.vn

Văn phòng tại Đà Nẵng

Lầu 5, tòa nhà Đại Thắng
264 Xô Viết Nghệ Tĩnh
Quận Cẩm Lệ
Đà Nẵng, Việt Nam

Nguyễn Thị Gia Lai

Giám Đốc

Điều hành Văn phòng Đà Nẵng

T: +84 23 6730 0020

E: lai.nguyen@rsm.com.vn

rsm.global/vietnam

Bản tin này chỉ nhằm mục đích thông tin về những quy định pháp luật mới ban hành, không dùng để tư vấn hay áp dụng cho những trường hợp cụ thể. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin một cách chính xác và cập nhật nhất một cách có thể, tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. RSM Việt Nam cũng như các thành viên trong hệ thống RSM sẽ không chịu trách nhiệm hoặc nghĩa vụ đối với bất kỳ thiệt hại nào do kết quả của người đọc dựa vào bản tin này. Độc giả nên tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể.

© Hiệp hội Quốc tế RSM, 2021. Tất cả các quyền được bảo hộ.