

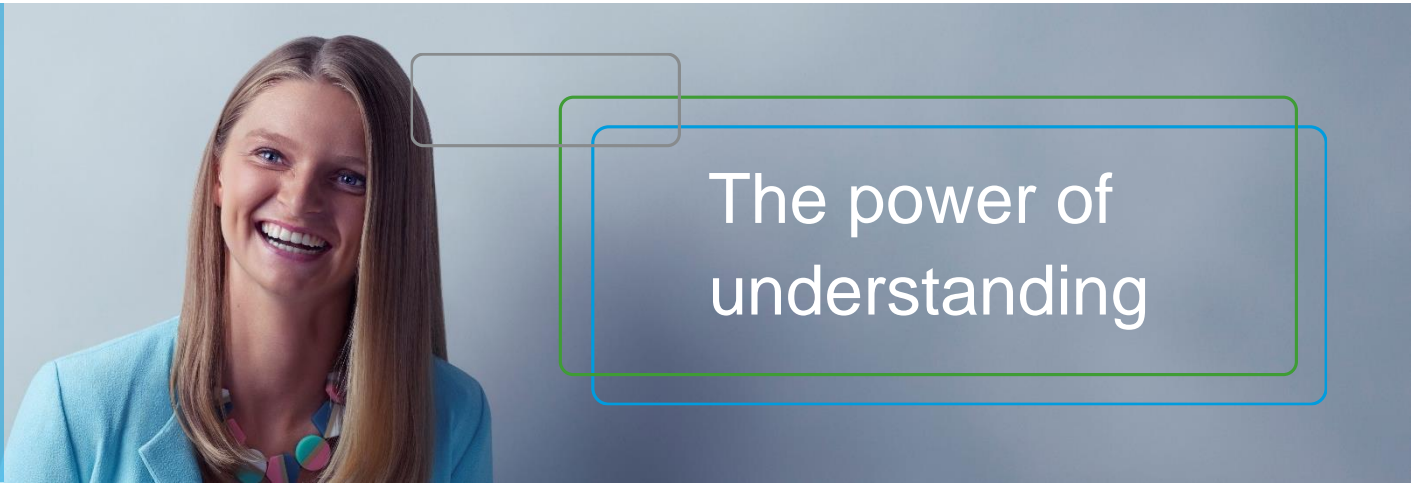
The power of understanding

GIA HẠN THỜI GIAN NỘP THUẾ

Ngày 14/04/2023 vừa qua, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 12/2023/NĐ-CP về gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Nghị định này chính thức có hiệu lực vào ngày ký (ngày 14/04/2023) đến hết ngày 31/12/2023.

I. Đối tượng áp dụng

Nhóm	Đối tượng được gia hạn	Điều kiện áp dụng
1	Thuộc lĩnh vực sản xuất	<p>Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân có hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế (được xác định theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/07/2018) như sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản • Sản xuất, chế biến thực phẩm • Dệt • Sản xuất trang phục • Sản xuất da và các sản phẩm có liên quan • Chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế); sản xuất sản phẩm từ rơm, rạ và vật liệu tết bện • Sản xuất giấy và sản phẩm từ giấy • Sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic • Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác • Sản xuất kim loại • Gia công cơ khí • Xử lý và tráng phủ kim loại • Sản xuất sản phẩm điện tử, máy vi tính và sản phẩm quang học • Sản xuất ô tô và xe có động cơ khác • Sản xuất giường, tủ, bàn, ghế • Xây dựng • Hoạt động xuất bản; hoạt động điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc • Khai thác dầu thô và khí đốt tự nhiên (không gia hạn đối với thuế thu nhập doanh nghiệp của dầu thô, condensate, khí thiên nhiên thu theo hiệp định, hợp đồng) • Sản xuất đồ uống • In, sao chép bản ghi các loại • Sản xuất than cốc, sản phẩm dầu mỏ tinh chế • Sản xuất hóa chất và sản phẩm hóa chất • Sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (trừ máy móc, thiết bị) • Sản xuất mô tô, xe máy • Sửa chữa, bảo dưỡng và lắp đặt máy móc và thiết bị

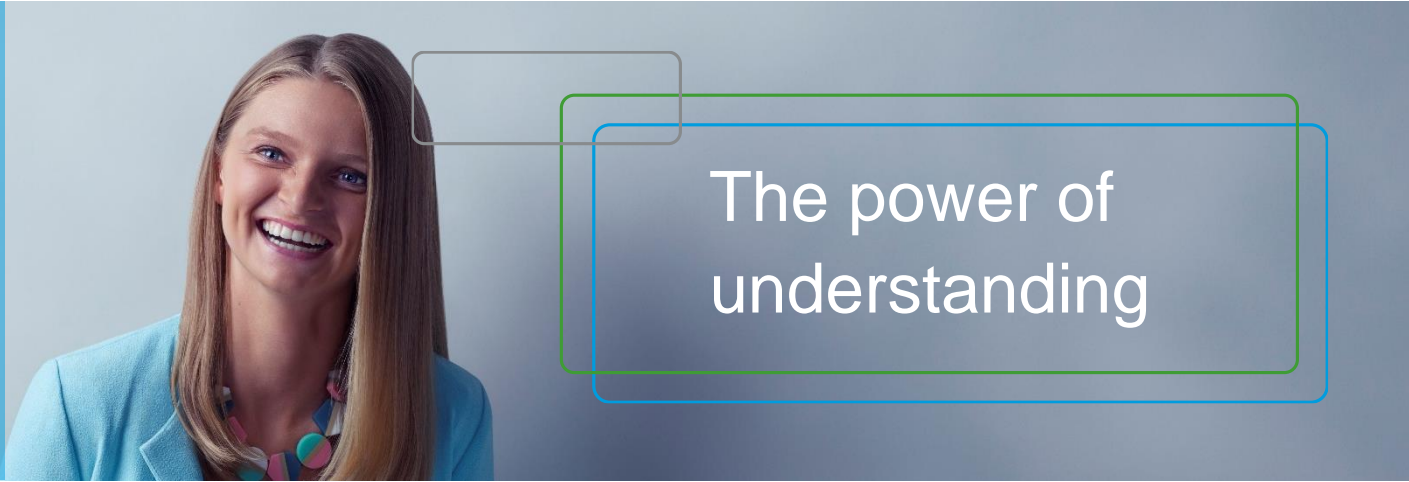


Nhóm	Đối tượng được gia hạn	Điều kiện áp dụng
2	Thuộc lĩnh vực dịch vụ	<p>Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân có hoạt động kinh doanh trong các ngành kinh tế (được xác định theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/07/2018) như sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> Vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú và ăn uống; giáo dục và đào tạo; y tế và hoạt động trợ giúp xã hội; hoạt động kinh doanh bất động sản Hoạt động dịch vụ lao động và việc làm; hoạt động của các đại lý du lịch, kinh doanh tua du lịch và các dịch vụ hỗ trợ, liên quan đến quảng bá và tổ chức tour du lịch Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; hoạt động của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; hoạt động thể thao, vui chơi giải trí; hoạt động chiếu phim Hoạt động phát thanh, truyền hình; lập trình máy vi tính, dịch vụ tư vấn và các hoạt động khác liên quan đến máy vi tính; hoạt động dịch vụ thông tin Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai khoáng
3	Khác	<ul style="list-style-type: none"> Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển; sản phẩm cơ khí trọng điểm Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ

Nội dung đáng lưu ý về đối tượng áp dụng

- Đối tượng áp dụng là người nộp thuế có hoạt động thuộc ngành nghề được gia hạn và phát sinh doanh thu trong năm 2022 hoặc 2023.
- Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh trong nhiều ngành kinh tế khác nhau trong đó có ngành kinh tế, lĩnh vực nêu tại khoản 1,2 và 3 trên đây thì được gia hạn toàn bộ số thuế giá trị gia tăng (GTGT), số thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) phải nộp.
- Việc gia hạn đối với 50% tiền thuê đất đối với số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2023 chỉ áp dụng cho doanh nghiệp thuộc nhóm ngành nghề nêu trên và *“đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp theo Quyết định hoặc Hợp đồng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức trả tiền thuê đất hàng năm.”*

Điểm mới: Tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài không còn thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế.



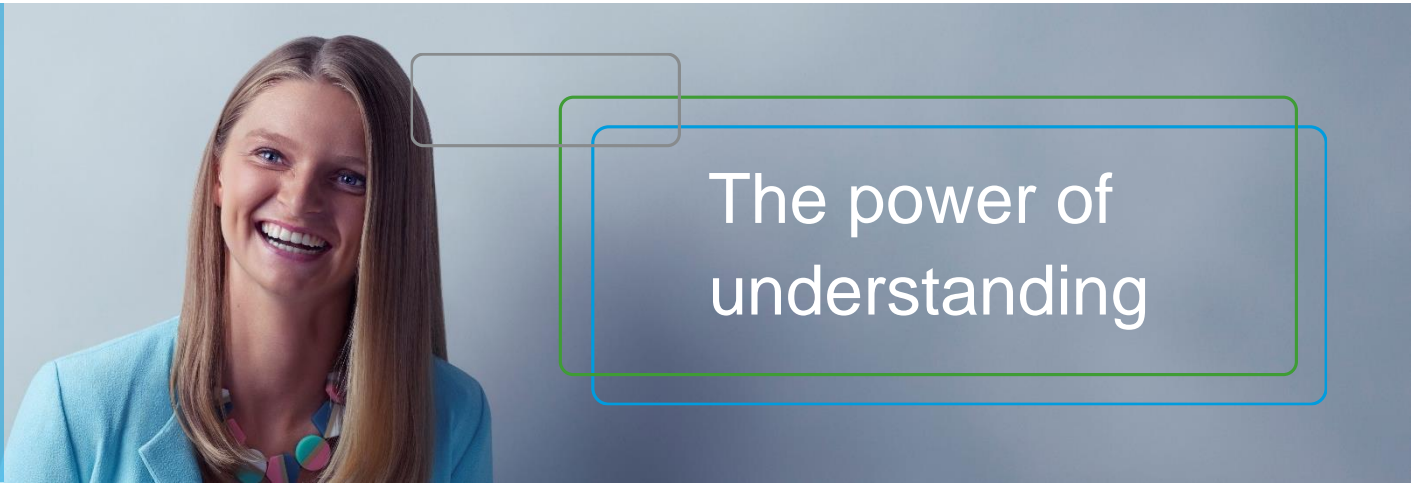
The power of understanding

II. Gia hạn thời hạn nộp thuế

Trường hợp người nộp thuế là doanh nghiệp sẽ được gia hạn nộp thuế như sau:

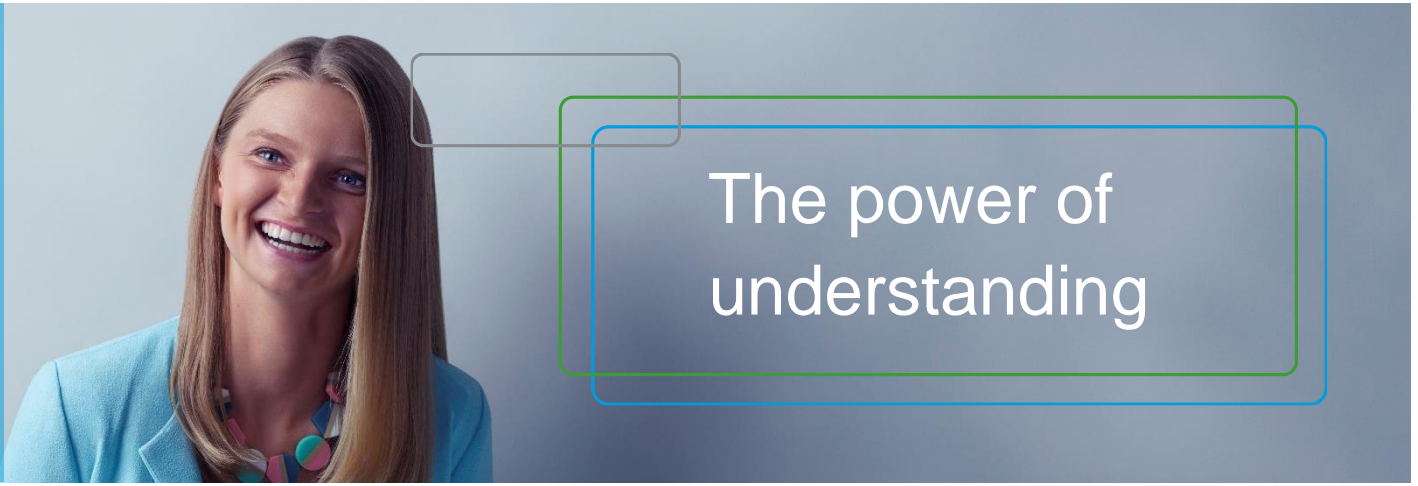
Loại thuế	Kỳ tính thuế	Thời hạn nộp thuế thông thường	Thời hạn nộp thuế được gia hạn	Số tháng được gia hạn
Thuế GTGT	Tháng 03/2023	Ngày 20/04/2023	Ngày 20/10/2023	06
Thuế GTGT	Tháng 04/2023	Ngày 20/05/2023	Ngày 20/11/2023	06
Thuế GTGT	Tháng 05/2023	Ngày 20/06/2023	Ngày 20/12/2023	06
Thuế GTGT	Tháng 06/2023	Ngày 20/07/2023	Ngày 20/12/2023	05
Thuế GTGT	Tháng 07/2023	Ngày 20/08/2023	Ngày 20/12/2023	04
Thuế GTGT	Tháng 08/2023	Ngày 20/09/2023	Ngày 20/12/2023	03
Thuế GTGT	Quý I/2023	Ngày 30/04/2023	Ngày 31/10/2023	06
Thuế GTGT	Quý II/2023	Ngày 30/07/2023	Ngày 31/12/2023	05
Thuế TNDN	Thuế TNDN tạm nộp của quý I/2023	Ngày 30/04/2023	Ngày 30/07/2023	03
Thuế TNDN	Thuế TNDN tạm nộp của quý I/2023	Ngày 30/07/2023	Ngày 30/10/2023	03

Trường hợp người nộp thuế là hộ gia đình, cá nhân kinh doanh sẽ được gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT và thuế Thu nhập cá nhân (TNCN) phải nộp của năm 2023 đến ngày 30/12/2023.



III. Các thủ tục có liên quan

STT	Thủ tục	Tài liệu, hồ sơ liên quan	Phương thức thực hiện
1	Gia hạn thời hạn nộp tiền thuế TNDN, GTGT và tiền thuê đất	Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất	<p>Doanh nghiệp gửi 01 lần Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất lần đầu hoặc thay thế khi phát hiện có sai sót (bằng phương thức điện tử hoặc qua bưu điện) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là ngày 30/09/2023.</p> <p>Cần lưu ý rằng, trong trường hợp này, doanh nghiệp đề nghị gia hạn nộp thuế theo nguyên tắc tự xác định và tự chịu trách nhiệm, do đó, cơ quan thuế sẽ không có nghĩa vụ phải thông báo cho người nộp thuế về việc chấp nhận gia hạn hay không.</p>
2	Khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế được gia hạn	Hồ sơ khai thuế bổ sung	Doanh nghiệp gửi hồ sơ khai thuế bổ sung đến cơ quan thuế trước khi hết thời hạn nộp thuế được gia hạn
3	<p>Thủ tục thanh toán với Kho bạc Nhà nước</p> <p><i>(Áp dụng đối với chủ đầu tư các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các khoản thanh toán từ nguồn ngân sách nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án sử dụng vốn ODA thuộc diện chịu thuế giá trị gia tăng)</i></p>	Thông báo tiếp nhận/ xác nhận Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất	Doanh nghiệp phải gửi kèm thông báo cơ quan thuế đã tiếp nhận Giấy đề nghị gia hạn hoặc Giấy đề nghị gia hạn có xác nhận đã gửi cơ quan thuế của nhà thầu thực hiện công trình khi làm thủ tục thanh toán với Kho bạc Nhà nước



Liên Hệ

Văn phòng tại TP. 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, 2023. Tất cả các quyền được bảo hộ.