

# ◆ Kurosawa Consulting Việt Nam

Tháng 4 năm 2021 Newsletter

## Topic

**<Dự thảo Thông tư về việc thi hành thuế>**

**Hướng dẫn cụ thể về thương mại điện tử và kinh doanh kỹ thuật số xuyên biên giới**

- ❖ Tổng quan
- ❖ Cơ chế khai thuế mới
- ❖ Cách xác định thu nhập chịu thuế
- ❖ Thời điểm cơ chế khai thuế mới có hiệu lực
- ❖ Cơ sở thường trú ảo



## <Tổng quan>

- ❖ Dự thảo Thông tư này cung cấp hướng dẫn chi tiết về các vấn đề của Luật thuế.
- ❖ Bảng tin này sẽ chỉ tập trung vào cơ chế khai thuế cho các nhà cung cấp nước ngoài kinh doanh thương mại điện tử và kỹ thuật số tại Việt Nam.
- ❖ Với việc rút ngắn thời gian tham khảo ý kiến, Bộ Tài chính có thể sẽ ban hành Thông tư này trong tương lai gần. Do đó, chúng tôi khuyến nghị các doanh nghiệp bị ảnh hưởng bởi hướng dẫn mới này nên nghiên cứu, đánh giá tác động tiềm tàng của việc này và chuẩn bị cho quá trình tuân thủ.



## <Cơ chế khai thuế mới>

- ❖ Dự thảo này quy định một cơ chế rõ ràng hơn để các nhà cung cấp nước ngoài tự mình hoặc thông qua người được ủy quyền trực tiếp đăng ký, kê khai và nộp thuế tại Việt Nam.
  
- ❖ Cụ thể, các nhà cung cấp nước ngoài
  - Sẽ được cấp mã số thuế gồm 10 chữ số
  - Có thể kê khai thuế qua mạng tại Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế (“TCHQ”) hàng quý
  - Thanh toán thuế điện tử



## < Cơ chế khai thuế mới >

- ❖ Trường hợp nhà cung cấp nước ngoài không trực tiếp đăng ký, kê khai, nộp thuế tại Việt Nam thì tổ chức bên Việt Nam phải có các trách nhiệm sau:
  - Nếu người mua Việt Nam có đăng ký kinh doanh thì có trách nhiệm khấu trừ và kê khai thuế thay cho nhà cung cấp nước ngoài (giống như cơ chế thuế nhà thầu nước ngoài hiện hành).
  - Nếu người mua Việt Nam là cá nhân, ngân hàng hoặc công ty trung gian thanh toán phải khấu trừ và kê khai thuế hàng tháng, Tổng cục Thuế sẽ cung cấp tên và trang web của nhà cung cấp nước ngoài đó cho ngân hàng và / hoặc tổ chức trung gian thanh toán để khấu trừ thuế.



## < Cơ chế khai thuế mới >

- Nếu cá nhân sử dụng thẻ hoặc các phương thức thanh toán khác mà ngân hàng hoặc công ty trung gian thanh toán không thể khấu trừ thì ngân hàng hoặc công ty trung gian thanh toán phải theo dõi và báo cáo các khoản thanh toán của nhà cung cấp nước ngoài cho Tổng cục Thuế hàng tháng.
- Tuy nhiên, vẫn còn nhiều câu hỏi mở về cách thức hoạt động thực sự của cơ chế này trong thực tế.



## < Cách xác định thu nhập chịu thuế >

- ❖ Số thuế phải nộp sẽ được xác định dựa trên doanh thu phát sinh tại Việt Nam với thuế suất được ấn định phù hợp với chế độ thuế nhà thầu nước ngoài hiện hành. Thuế suất sẽ phụ thuộc vào bản chất của hàng hóa hoặc dịch vụ do các nhà cung cấp nước ngoài cung cấp.
- ❖ Dự thảo này đưa ra cơ chế thu thập dữ liệu để xác định doanh thu chịu thuế, cụ thể:
  - (i) thông tin liên quan đến việc thanh toán của người mua (tổ chức và cá nhân) (ví dụ: số BIN của thẻ tín dụng, tài khoản ngân hàng, v.v. )



## < Cách xác định thu nhập chịu thuế >

- ❖ (ii) thông tin liên quan đến tình trạng cư trú của người mua (ví dụ: địa chỉ thanh toán, địa chỉ giao hàng, v.v.) và / hoặc thông tin liên quan đến điểm truy cập của người mua (ví dụ: thẻ SIM, địa chỉ IP, v.v.) tại Việt Nam
- Tuy nhiên, vẫn chưa rõ liệu những thông tin đó có sẵn và đầy đủ nhằm mục đích khai thuế cho tất cả những đối tượng trong lĩnh vực này hay không.



## < Thời điểm cơ chế khai thuế mới có hiệu lực >

- ❖ Căn cứ vào dự thảo này, cơ chế nộp hồ sơ mới sẽ có hiệu lực khi thông tư có hiệu lực. Tuy nhiên, việc đăng ký thuế và khai thuế trên thực tế chỉ được thực hiện khi Cổng thông tin điện tử do Tổng cục thuế phát triển chính thức ra mắt.
- ❖ Dự thảo Thông tư cũng chỉ ra rằng nếu Cổng thông tin điện tử (có khả năng) khả dụng sau ngày Thông tư có hiệu lực, người nộp thuế phải theo dõi doanh thu tính thuế của mình kể từ ngày Thông tư có hiệu lực cho đến khi chính thức ra mắt Cổng thông tin điện tử.
- ❖ Không áp dụng lãi chậm nộp và phí phạt trả chậm trong giai đoạn này.





## < Cơ sở thường trú ảo >

- ❖ Một điểm đáng chú ý là khái niệm “cơ sở thường trú” tại Điều 84 của dự thảo này quy định “nhà cung cấp nước ngoài không có địa điểm kinh doanh cố định tại Việt Nam nhưng có giao dịch thương mại điện tử và / hoặc giao dịch kỹ thuật số với tổ chức, cá nhân Việt Nam cũng được coi là có cơ sở thường trú (“PE” - permanent establishment) tại Việt Nam ”
- ❖ Đây là một phần mở rộng của định nghĩa PE được quy định trong Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và làm rõ dự định của Việt Nam là giới thiệu khái niệm PE ảo.



## Liên hệ chúng tôi

### Công ty mẹ Nhật Bản

- ▶ **Kurosawa Group**
- ▶ **Địa chỉ :** 4-4-11 Nakano, Quận Nakano, Tokyo
- ▶ **URL:** <https://www.kurosawa.gr.jp/>

### Công ty con Việt Nam

- ▶ **Kurosawa Consulting Vietnam Co.,Ltd**
- ▶ **Địa chỉ :** Lầu 1B, 116-118 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường 6, Quận 3, Thành phố Hồ Chí Minh
- ▶ **URL:** <http://kurosawa-vn.com/> (JP-EN-VN)
- ▶ **Hotline tiếng Nhật :** +84-89-808-2232
- ▶ (Inoue Yoko) [yoko.inoue@kurosawa.vn](mailto:yoko.inoue@kurosawa.vn)
- ▶ **Hotline tiếng Việt/tiếng Anh :** +84-90-139-2232
- ▶ (Nguyễn Trường Hiệp) [contact@kurosawa.vn](mailto:contact@kurosawa.vn)

