

MỘT SỐ NỘI DUNG NỔI BẬT CỦA NGHỊ ĐỊNH VỀ GIA HẠN THỜI HẠN NỘP THUẾ

TUỆ ĐĂNG

Ngày 17/06/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định 64/2024/NĐ-CP quy định về việc gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2024 (**Nghị định 64**). Nghị định 64 có một số nội dung nổi bật đáng lưu ý cho nhiều cá nhân, doanh nghiệp đang hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam như sau:

Thứ nhất, quy định nhiều loại đối tượng nộp thuế được gia hạn thời hạn nộp thuế gồm:

1. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân *hoạt động sản xuất* trong ngành nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản; sản xuất, chế biến thực phẩm; dệt, sản xuất trang phục; sản xuất giấy, cao su và plastic, kim loại, gia công cơ khí, 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; 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; sản xuất đồ uống; in, sao chép bản ghi các loại; sản xuất than cốc, sản phẩm dầu mỏ tinh chế, hóa chất... (Xem thêm tại Điều 3, khoản 1)
2. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân *hoạt động kinh doanh 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; dịch vụ lao động và việc làm; du lịch; sáng tác, nghệ thuật và giải trí; thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; thể thao; phát thanh, truyền hình; lập trình; dịch vụ thông tin, hỗ trợ khai khoáng... (Xem thêm tại Điều 3, khoản 2)
3. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân *hoạt động sản xuất (i)* sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển, **(ii)** sản phẩm cơ khí trọng điểm; Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ (Xem thêm tại Điều 3, khoản 3, khoản 4).

Thứ hai, quy định về gia hạn thời hạn nộp thuế đối với từng loại thuế như sau:

1. Đối với thuế giá trị gia tăng (trừ thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu): Gia hạn thời hạn nộp thuế



đối với số thuế giá trị gia tăng phát sinh phải nộp của **(i)** kỳ tính thuế từ tháng 5 đến tháng 9 năm 2024 (đối với trường hợp kê khai thuế giá trị gia tăng theo tháng) và **(ii)** kỳ tính thuế quý II năm 2024, quý III năm 2024 (đối với trường hợp kê khai thuế giá trị gia tăng theo quý). Cụ thể, thời gian gia hạn là:

- 05 tháng đối với số thuế giá trị gia tăng của tháng 5 năm 2024, tháng 6 năm 2024 và quý II năm 2024;
 - 04 tháng đối với số thuế giá trị gia tăng của tháng 7 năm 2024;
 - 03 tháng đối với số thuế giá trị gia tăng của tháng 8 năm 2024;
 - 02 tháng đối với số thuế giá trị gia tăng của tháng 9 năm 2024 và quý III năm 2024.
2. Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp: Gia hạn thời hạn nộp thuế thêm 03 tháng đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp của quý II kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2024. Các doanh nghiệp, tổ chức nếu có các chi nhánh, đơn vị trực thuộc thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp riêng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp của chi nhánh, đơn vị trực thuộc thì các chi nhánh, đơn vị trực thuộc cũng thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.
 3. Đối với thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh: Gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân đối với số tiền thuế phải nộp phát sinh năm 2024 được chậm nhất là ngày 30 tháng 12 năm 2024.
 4. Đối với tiền thuê đất: Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất là 02 tháng kể từ ngày 31 tháng 10 năm 2024 đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2024 (số phải nộp kỳ thứ hai năm 2024) của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân 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.

Thứ ba, người nộp thuế thuộc đối tượng được gia hạn cần gửi Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất (Giấy đề nghị gia hạn) theo Mẫu tại Phụ lục của Nghị định 64 cho cơ quan thuế. Nếu người nộp thuế có các khoản được gia hạn thuộc nhiều địa bàn cơ quan thuế quản lý khác nhau thì cơ quan thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế có trách nhiệm truyền thông tin gửi Giấy đề nghị gia hạn cho cơ quan thuế quản lý có liên quan.

MỘT SỐ BÌNH LUẬN VÀ KHUYẾN NGHỊ

Nghị định 64 đã có quy định chi tiết về (i) các loại đối tượng nộp thuế được gia hạn thời hạn nộp thuế, (ii) thời hạn gia hạn nộp thuế của từng loại thuế và (iii) trình tự, thủ tục đề nghị gia hạn thời hạn nộp thuế, nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho các doanh nghiệp, cá nhân tham khảo thực hiện. Tuy nhiên, các doanh nghiệp, cá nhân cần lưu ý nghiên cứu thêm một số các văn bản pháp luật khác có liên quan, như Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg về ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam, Nghị định số 111/2015/NĐ-CP về phát triển công nghiệp hỗ trợ; Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa năm 2017, để biết cách xác định đối tượng điều chỉnh và áp dụng Nghị định 64 phù hợp.