

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 2023

THU TRANG



Ngày 14/04/2023, Chính phủ đã ban hành Nghị định 12/2023/NĐ-CP 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 2023 (**Nghị định 12**) để hỗ trợ người dân, doanh nghiệp, thúc đẩy sản xuất kinh doanh. Nghị định 12 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 14/04/2023 đến hết ngày 31/12/2023. Dưới đây là một số nội dung đáng chú ý của Nghị định này:

Thứ nhất, quy định về đối tượng được gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Theo Điều 3, Nghị định 12, các đối tượng được gia hạn bao gồm:

(i) *Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế quy định tại khoản 1 và khoản 2, Điều 3, Nghị định 12.* Theo đó, Danh mục ngành kinh tế được xác định theo Quyết định 27/2018/QĐ-TTg ngày 06/07/2018 của Thủ tướng Chính phủ về ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam. Một số ngành kinh tế cụ thể được nêu trong Nghị định 12 gồm có:

- Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;
- Sản xuất, chế biến thực phẩm; sản xuất trang phục;
- Xây dựng;
- 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 tua du lịch;
- Hoạt động 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...

(ii) *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 theo quy định tại khoản 3, Điều 3, Nghị định 12.* Theo đó, sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển được xác

định theo Nghị định 111/2015/NĐ-CP về phát triển công nghiệp hỗ trợ; và sản phẩm cơ khí trọng điểm được xác định theo Quyết định 319/QĐ-TTg ngày 15/03/2018 của Thủ tướng Chính phủ phê duyệt Chiến lược phát triển ngành cơ khí Việt Nam đến năm 2025, tầm nhìn đến năm 2035. Cần lưu ý rằng, ngành kinh tế, lĩnh vực của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy định tại khoản 1 đến khoản 3, Điều 3, Nghị định 12 là ngành, lĩnh vực mà doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu trong năm 2022 hoặc 2023.

(iii) *Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ theo quy định tại khoản 4, Điều 3, Nghị định 12.* Theo đó, đối tượng này được xác định theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa 2017 và Nghị định 80/2021/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

Thứ hai, quy định về thời gian gia hạn 03 loại thuế suất (bao gồm: thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân) và tiền thuê đất. Phần phân tích dưới sẽ tập trung vào nội dung gia hạn thuế giá trị gia tăng (**GTGT**) (trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu), thuế thu nhập doanh nghiệp (**TNDN**) và tiền thuê đất cho đối tượng nộp thuế là doanh nghiệp, tổ chức, cụ thể:

(i) *Gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT (trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu).* Khoản 1, Điều 4, Nghị định 12 cho phép gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế GTGT phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế từ tháng 03 đến tháng 08 năm 2023 (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo tháng) và kỳ tính thuế quý I, quý II năm 2023 (đối với trường hợp kê khai thuế GTGT theo quý) của các doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được gia hạn. Bên cạnh đó, thời gian gia hạn là 06 tháng đối với số thuế GTGT từ tháng 03 đến tháng

05 năm 2023 và quý I năm 2023; thời gian gia hạn là 05 tháng đối với số thuế GTGT của tháng 06 năm 2023 và quý II năm 2023; thời gian gia hạn là 04 tháng đối với số thuế GTGT của tháng 07 năm 2023; thời gian gia hạn là 03 tháng đối với số thuế GTGT của tháng 08 năm 2023.

Cần lưu ý rằng, doanh nghiệp, tổ chức nêu trên vẫn phải thực hiện kê khai, nộp Tờ khai thuế GTGT tháng, quý theo quy định của pháp luật hiện hành, nhưng chưa phải nộp số thuế GTGT phải nộp phát sinh trên Tờ khai thuế GTGT đã kê khai. Thời hạn nộp thuế GTGT của tháng, quý được quy định cụ thể tại khoản 1, Điều 4, Nghị định 12.

(ii) *Gia hạn thời hạn nộp thuế TNDN.* Khoản 2, Điều 4, Nghị định 12 cho phép gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN tạm nộp của quý I, quý II kỳ tính thuế TNDN năm 2023 của doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được gia hạn. Thời gian gia hạn là 03 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Cần lưu ý thêm rằng trường hợp doanh nghiệp, tổ chức có hoạt động sản xuất, kinh doanh nhiều ngành kinh tế khác nhau trong đó có ngành kinh tế, lĩnh vực quy định tại khoản 1 đến khoản 3, Điều 3, Nghị định 12 thì doanh nghiệp, tổ chức đó được gia hạn toàn bộ số thuế GTGT, số thuế TNDN phải nộp.

(iii) *Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất.* Khoản 4, Điều 4, Nghị định 12 quy định gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất đối với 50% số tiền thuê đất phát sinh phải nộp năm 2023 của doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được gia hạn 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. Thời gian gia hạn là 06 tháng kể từ ngày 31/05/2023 đến ngày 30/11/2023.

MỘT SỐ BÌNH LUẬN VÀ KHUYẾN NGHỊ

Có thể thấy việc gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất là một trong những chính sách quan trọng nhằm hỗ trợ, giảm bớt khó khăn cho doanh nghiệp, tổ chức để tập trung vào sản xuất, kinh doanh. Cần lưu ý rằng việc gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất phải được thực hiện theo trình tự, thủ tục được quy định tại Điều 5 của Nghị định 12. Theo đó, người nộp thuế phải tự xác định và chịu trách nhiệm về việc đề nghị gia hạn đảm bảo đúng đối tượng được gia hạn theo Nghị định này. Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức nộp Giấy đề nghị gia hạn không cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế tháng (hoặc theo quý) thì **thời hạn nộp Giấy đề nghị gia hạn chậm nhất là ngày 30/09/2023**. Nếu người nộp thuế gửi Giấy đề nghị gia hạn cho cơ quan thuế sau ngày 30/09/2023 thì không được gia hạn nộp thuế, tiền thuê đất theo quy định tại Nghị định 12. Lưu ý thêm rằng sau thời gian gia hạn theo quy định tại Nghị định 12, thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất sẽ được thực hiện theo quy định hiện hành. Do đó, các doanh nghiệp thuộc đối tượng được gia hạn cần nghiên cứu nội dung của Nghị định 12 và chủ động trong việc thực hiện thủ tục để đảm bảo quyền và lợi ích hợp pháp của mình. Trường hợp có vướng mắc trong quá trình thực hiện thì cần liên hệ với cơ quan quản lý thuế để được hướng dẫn cụ thể.