

MỘT SỐ NỘI DUNG NỔI BẬT CỦA NGHỊ ĐỊNH 92/2021/NĐ-CP

HUYỀN THU

Ngày 27/10/2021, Chính phủ ban hành Nghị định 92/2021/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 của Ủy ban thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch COVID-19 (**Nghị quyết 406**) (**Nghị định 92**). Liên quan đến các giải pháp miễn giảm thuế nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, Nghị định 92 đã đưa ra 03 nhóm giải pháp, bao gồm: (i) giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (**thuế TNDN**); (ii) giảm thuế giá trị gia tăng (**thuế GTGT**); (iii) miễn tiền chậm nộp. Dưới đây là một số nội dung chính của 03 nhóm giải pháp trên trong Nghị định 92:

Thứ nhất, giảm 30% thuế TNDN của kỳ tính thuế năm 2021

- Đối tượng áp dụng: Các tổ chức hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam, trong đó doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 (không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác). Tuy nhiên, tiêu chí giảm doanh thu không được áp dụng đối với trường hợp doanh nghiệp mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020 và năm 2021.
- Cách xác định số thuế được giảm: Số thuế TNDN được giảm được tính trên số thuế TNDN phải nộp của kỳ tính thuế năm 2021, sau khi đã trừ đi số thuế TNDN mà doanh nghiệp đang được hưởng ưu đãi theo quy định của Luật Thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn.
- Trình tự, thủ tục thực hiện: Căn cứ doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 và dự kiến doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021, doanh nghiệp tự xác định số thuế được giảm khi tạm nộp thuế TNDN hàng quý. Khi thực hiện quyết toán thuế TNDN năm 2021, việc xử lý số thuế nộp thiếu hoặc nộp thừa của số thuế tạm nộp các quý so với số thuế phải nộp theo quyết toán năm thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế. Để thực hiện thủ tục, doanh nghiệp kê khai theo mẫu tờ khai ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC và trên Phụ lục thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm tại Phụ lục II, Nghị định 92.



Thứ hai, giảm 30% thuế GTGT kể từ 01/11/2021 đến hết 31/12/2021

- Đối tượng áp dụng là những hàng hóa, dịch vụ trong lĩnh vực: dịch vụ vận tải; dịch vụ lưu trú và ăn uống; dịch vụ du lịch; sản phẩm và dịch vụ xuất bản; dịch vụ thông tin và truyền thông; dịch vụ nghệ thuật, vui chơi và giải trí... Chi tiết hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế quy định tại Phụ lục I Danh mục hàng hóa, dịch vụ được giảm mức thuế GTGT ban hành kèm theo Nghị định này.
- Mức giảm thuế: Doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ được giảm 30% mức thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế. Doanh nghiệp tính thuế GTGT theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu được giảm 30% mức tỷ lệ tính thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế.
- Trình tự, thủ tục thực hiện: Doanh nghiệp thực hiện kê khai các hàng hóa, dịch vụ được giảm thuế giá trị gia tăng theo Phụ lục giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này cùng với Tờ khai thuế giá trị gia tăng. Bên cạnh đó, tùy vào từng trường hợp, doanh nghiệp cần lưu ý các nội dung trong hóa đơn theo hướng dẫn tại điểm a, khoản 3, Điều 3, Nghị định 92.

Thứ ba, miễn tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 của các khoản nợ tiền thuế, tiền sử dụng đất, tiền thuê đất

- Đối tượng áp dụng: Doanh nghiệp, tổ chức (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) phát sinh lỗi trong kỳ tính thuế năm 2020.

- Cách xác định số tiền được miễn: Thủ trưởng cơ quan thuế quản lý trực tiếp, cơ quan thuế quản lý khoản thuế, thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất ("**cơ quan thuế**") căn cứ dữ liệu quản lý thuế, xác định số tiền chậm nộp phát sinh trong năm 2020, năm 2021 của người nộp thuế để ban hành quyết định miễn tiền chậm nộp.
- Trình tự, thủ tục thực hiện: Doanh nghiệp lập văn bản đề nghị miễn tiền chậm nộp, trong đó nêu rõ số lỗi phát sinh của kỳ tính thuế năm 2020 theo Mẫu số 01/MTCN, Phụ lục II, Nghị định 92 đến cơ quan thuế. Trong thời hạn 15 ngày làm việc kể từ ngày tiếp nhận văn bản đề nghị, cơ quan thuế ban hành Thông báo không chấp thuận miễn tiền chậm nộp hoặc Quyết định miễn tiền chậm nộp.

MỘT SỐ BÌNH LUẬN VÀ KHUYẾN NGHỊ

Nghị định 92 được đánh giá là đảm bảo nguyên tắc đơn giản, minh bạch, dễ hiểu, dễ thực hiện và phù hợp với thực tiễn đời sống kinh tế - xã hội, tạo thuận lợi tối đa cho doanh nghiệp, người dân, qua đó khuyến khích các doanh nghiệp, người dân sớm khôi phục sản xuất kinh doanh theo chủ trương của Đảng và Nhà nước. Nhiều doanh nghiệp cũng đánh giá cao tính thực chất, kịp thời của Nghị định 92, đặc biệt là các doanh nghiệp bị ảnh hưởng nặng nề của dịch COVID-19 như doanh nghiệp vừa và nhỏ, doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực du lịch, vận tải, lưu trú và ăn uống, chiếu phim, thể thao và giải trí...



Sau khi Nghị định 92 được ban hành, Tổng cục Thuế đã có công văn đề nghị Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương cần tạo thuận lợi cho doanh nghiệp, tổ chức, người dân trong quá trình triển khai thực hiện Nghị quyết 406 và Nghị định 92. Bên cạnh đó, Tổng cục Thuế nhấn mạnh trách nhiệm kiểm tra, giám sát về giá bán hàng hóa, dịch vụ của các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn để đạt mục tiêu người tiêu dùng được thụ hưởng lợi ích từ việc giảm thuế GTGT.

Trong quá trình kê khai, chuẩn bị hồ sơ, doanh nghiệp gặp vướng mắc hoặc có các vấn đề phát sinh trong quá trình tiếp cận và thụ hưởng chính sách hỗ trợ có thể gửi câu hỏi, phản ánh, kiến nghị trên Cổng Thông tin điện tử của Tổng cục thuế và các Cục thuế địa phương, hoặc liên hệ trực tiếp, gửi email đến các cơ quan thuế để có thể nhận được hướng dẫn, giải đáp thắc mắc kịp thời. Qua đó, doanh nghiệp nên tận dụng các nguồn thông tin chính thức này để có thể tìm hiểu các quy định hỗ trợ và hoàn thiện việc kê khai và nộp hồ sơ hỗ trợ, đặc biệt là các nội dung hướng dẫn, một số trường hợp đặc thù trong Nghị định 92, Nghị quyết 406 cũng như các văn bản pháp luật về thuế có liên quan. Đặc biệt, trong giai đoạn ảnh hưởng bởi dịch COVID-19 như hiện nay, các chính sách, ưu đãi cho doanh nghiệp vẫn đang được ban hành, sửa đổi thường xuyên và đa dạng cho nhiều đối tượng, ngành nghề, do đó doanh nghiệp cũng cần thường xuyên cập nhật thông tin, tìm hiểu các văn bản mới ban hành để có thể tiếp cận và hưởng các hỗ trợ của nhà nước một cách tối đa.