



Chính sách gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất trong bối cảnh Dịch COVID-19

Lê Mai Phương – Lê Hải Linh

Tư vấn Luật

VPLS NHQuang&Cộng sự

Cập nhật 12/05/2020

Ngày 08/04/2020, Chính phủ đã ban hành Nghị định 41/2020/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất (**Nghị định 41**). Nhằm kịp thời hỗ trợ người nộp thuế (**NNT**) trong bối cảnh bùng phát Dịch COVID-19 tại Việt Nam, Nghị định 41 có hiệu lực ngay từ thời điểm ban hành với giá trị hỗ trợ là 180.000 tỷ đồng¹. Theo đó, NNT sẽ được gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng (**GTGT**), thuế thu nhập doanh nghiệp (**TNDN**), thuế thu nhập cá nhân (**TNCN**) và tiền thuê đất với một số quy định đáng chú ý như sau:

1. Những đối tượng được gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất:

Các nhóm đối tượng NNT được hưởng chính sách này bao gồm²:

- (i) Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất/kinh doanh trong các ngành kinh tế nhất định (ví dụ: nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản, sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác, xây dựng, vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú và ăn uống)³;
- (ii) Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển⁴; sản phẩm cơ khí trọng điểm⁵;

¹ Cổng thông tin điện tử Bộ Tài Chính, *Gói hỗ trợ gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất chính thức có hiệu lực*, Tin tức Tài chính, 09/04/2020. Xem thêm tại: <https://www.mof.gov.vn/webcenter/portal/tttc/r/>

² Nghị định 41, Điều 2

³ Ngành kinh tế được xác định theo quy định tại Phụ lục I ban hành kèm theo Quyết định 27/2018/QĐ-TTg về Hệ thống ngành kinh tế Việt Nam

⁴ Sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển được liệt kê trong Phụ lục Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển ban hành kèm theo Nghị định 111/2015/NĐ-CP về phát triển công nghiệp hỗ trợ

- (iii) Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ⁶;
- (iv) Tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài thực hiện các giải pháp hỗ trợ khách hàng là doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân chịu ảnh hưởng do Dịch COVID-19⁷.

2. Quy định về thời hạn gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất:

Theo Nghị định 41, việc gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất sẽ được quy định cụ thể cho các nhóm đối tượng (như đã phân loại tại Phần 1) và các sắc thuế/tiền thuê đất như sau⁸:

STT	Kỳ nộp thuế/tiền thuê đất	Thời hạn gia hạn	Hạn cuối nộp thuế/tiền thuê đất
Doanh nghiệp/tổ chức từ mục (i) đến mục (iv)⁹			
<i>Thuế GTGT¹⁰</i>			
1.	Kỳ tính thuế tháng 3 năm 2020 (trường hợp kê khai thuế theo tháng)	05 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế theo quy định	20/09/2020
2.	Kỳ tính thuế tháng 4 năm 2020 (trường hợp kê khai thuế theo tháng)	như trên	20/10/2020
3.	Kỳ tính thuế tháng 5 năm 2020 (trường hợp kê khai thuế theo tháng)	như trên	20/11/2020
4.	Kỳ tính thuế tháng 6 năm 2020 (trường hợp kê khai thuế theo tháng)	như trên	20/12/2020

⁵ Sản phẩm cơ khí trọng điểm được xác định theo Phụ lục Danh mục sản phẩm cơ khí trọng điểm giai đoạn từ năm 2017 đến năm 2025 ban hành kèm 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

⁶ Được xác định theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa 2017 và Nghị định 39/2018/NĐ-CP về hướng dẫn Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa

⁷ Các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài đủ điều kiện được hưởng hỗ trợ do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố danh sách. Tính đến thời điểm hiện nay (04/05/2020), Ngân hàng Nhà nước đã công bố danh sách 50 ngân hàng được hưởng hỗ trợ.

Xem thêm tại:

<https://www.sbv.gov.vn/webcenter/ShowProperty?nodeId=/UCMServer/SBV409451//idcPrimaryFile&revision=latestreleased>

⁸ Nghị định 41, Điều 3

⁹ Trường hợp NNT có hoạt động sản xuất, kinh doanh nhiều ngành kinh tế khác nhau trong đó có ngành kinh tế, lĩnh vực được hưởng chính sách ưu đãi này thì được gia hạn toàn bộ số thuế GTGT, thuế TNDN (đối với doanh nghiệp, tổ chức), và thuế TNCN (đối với hộ gia đình, cá nhân), tiền thuê đất phải nộp theo quy định tại khoản 4, khoản 5, Điều 3, Nghị định 41

¹⁰ Theo điểm b, khoản 1; điểm b, khoản 2, Điều 3, Nghị định 41, những chi nhánh, đơn vị trực thuộc khai, nộp thuế riêng của doanh nghiệp, tổ chức chỉ được gia hạn nộp thuế khi có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành kinh tế, lĩnh vực được gia hạn

STT	Kỳ nộp thuế/tiền thuê đất	Thời hạn gia hạn	Hạn cuối nộp thuế/tiền thuê đất
	hợp kê khai thuế theo tháng)		
5.	Kỳ tính thuế quý 1 năm 2020 (trường hợp kê khai thuế theo quý)	như trên	30/09/2020
6.	Kỳ tính thuế quý 2 năm 2020 (trường hợp kê khai thuế theo quý)	như trên	30/12/2020
<i>Thuế TNDN¹¹</i>			
7.	Kỳ tính thuế 2019 (số thuế còn phải nộp theo quyết toán)	như trên	31/08/2020 ¹²
8.	Kỳ tính thuế 2020 (số thuế tạm nộp quý 1)	như trên	30/09/2020 ¹³
9.	Kỳ tính thuế 2020 (số thuế tạm nộp quý 2)	như trên	31/12/2020 ¹⁴
<i>Tiền thuê đất</i>			
10.	Kỳ đầu năm 2020 (áp dụng với hình thức trả tiền thuê đất hàng năm)	05 tháng kể từ ngày 31/05/2020	02/11/2020 ¹⁵
Hộ gia đình, cá nhân tại mục (i) và mục (ii)¹⁶			
11.	Thuế GTGT, thuế TNCN đối với số tiền thuế phát sinh phải nộp năm 2020	-	31/12/2020
12.	Tiền thuê đất kỳ đầu năm 2020 (áp dụng với hình thức trả tiền thuê đất hàng năm)	05 tháng kể từ ngày 31/05/2020	02/11/2020 ¹⁷

Một điểm nữa NNT cần quan tâm đó là những ngành kinh tế/lĩnh vực được nêu từ mục (i) đến mục (iii) của Phần 1 là các ngành/lĩnh vực mà NNT có hoạt động sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu trong năm 2019 **hoặc** năm 2020¹⁸. Như vậy, chủ thể sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu (từ ngành kinh tế được quy định tại Nghị định 41) tại thời điểm nào thì sẽ chỉ được gia hạn tại kỳ nộp thuế tương ứng. Ví dụ: 01 doanh nghiệp phát sinh do-

¹¹ Tương tự chú thích số 10

¹² Văn bản hợp nhất 03/VBHN-VPQH năm 2016 hợp nhất Luật Quản lý thuế, Điều 32, khoản 2, điểm c, Điều 42, khoản 1; Văn bản hợp nhất 14/VBHN-VPQH năm 2014 hợp nhất Luật thuế TNDN, Điều 5, khoản 1; Thông tư 151/2014/TT-BTC, Điều 16

¹³ Thông tư 151/2014/TT-BTC, Điều 17

¹⁴ Thông tư 151/2014/TT-BTC, Điều 17

¹⁵ Thông tư 156/2013/TT-BTC, Điều 8, khoản 4; Điều 18, khoản 3, điểm b

¹⁶ Tương tự chú thích số 9

¹⁷ Thông tư 156/2013/TT-BTC, Điều 8, khoản 4; Điều 18, khoản 3, điểm b

¹⁸ Nghị định 41, Điều 2

anh thu từ hoạt động sản xuất xe ô tô trong năm 2019 sẽ được gia hạn nộp thuế TNDN kỳ nộp thuế 2019 xuất phát từ 02 lý do: thứ nhất, hoạt động sản xuất phát sinh doanh thu của doanh nghiệp là ngành kinh tế được hỗ trợ theo quy định của Nghị định 41 và thứ hai, doanh nghiệp phát sinh doanh thu trong năm 2019.

3. Những thủ tục, trình tự gia hạn mà NNT cần lưu ý:

NNT sẽ phải tự xác định và chịu trách nhiệm về việc đề nghị gia hạn nộp thuế. NNT sẽ **chỉ cần nộp giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất (theo mẫu tại Phụ lục Nghị định 41) một lần cho toàn bộ các kỳ của các sắc thuế và tiền thuê đất được gia hạn** cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp vào một trong hai thời điểm sau: (i) cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế theo tháng (hoặc theo quý) theo quy định pháp luật hoặc (ii) chậm nhất là vào ngày 30/07/2020 (trường hợp không đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất cùng với thời điểm nộp hồ sơ khai thuế).¹⁹ Cơ quan thuế sẽ chỉ trực tiếp liên hệ với NNT trong trường hợp có cơ sở xác định NNT không thuộc đối tượng gia hạn²⁰.

Về phương thức nộp thuế, Nghị định 41 cho phép NNT đề nghị gia hạn qua phương thức điện tử hoặc nộp trực tiếp tới cơ quan thuế hoặc nộp qua đường bưu chính²¹. Hiện nay, Tổng cục Thuế khuyến khích NNT nộp hồ sơ đề nghị gia hạn qua phương thức điện tử để đảm bảo an toàn sức khỏe cho NNT trong mùa Dịch COVID-19. Tổng cục Thuế đã nâng cấp ứng dụng bổ sung chức năng lập "Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế và tiền thuê đất" vào hệ thống kê khai thuế điện tử (bao gồm: hỗ trợ nhập, xóa, sửa, in, nhập lại, kết xuất XML, kết xuất Excel,...). Hoạt động khai thuế điện tử trong trường hợp này sẽ được thực hiện tại [hệ thống Dịch vụ thuế điện tử - eTax](#)²². Cơ quan thuế địa phương quản lý trực tiếp doanh nghiệp sẽ gửi công văn hướng dẫn chi tiết việc khai thuế điện tử vào hòm mail điện tử mà doanh nghiệp đã đăng ký với cơ quan thuế địa phương. Trong trường hợp chưa nhận được công văn nói trên, doanh nghiệp nên chủ động liên hệ với cơ quan thuế tại địa phương để được hướng dẫn thêm.

Nghị định 41 là văn bản mới được ban hành. NNT cần lưu ý các quy định của Nghị định 41 và hướng dẫn trực tiếp của cơ quan thuế địa phương để thực hiện việc đề nghị gia hạn nộp thuế, miễn tiền chậm nộp kịp thời.

¹⁹ Nghị định 41, Điều 4, khoản 2

²⁰ Nghị định 41, Điều 4, khoản 3

²¹ Nghị định 41, Phụ lục, Ghi chú

²² Hiện nay, NNT cũng có thể thực hiện thủ tục gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất qua [Cổng Dịch vụ công Quốc gia](#) (tính năng này sẽ được dẫn thẳng về trang chủ eTax)

Lưu ý: Các nội dung trong bản thông tin pháp lý này là miễn phí, nhằm hỗ trợ cộng đồng và hạn chế các hậu quả pháp lý do Dịch COVID-19 gây ra. Độc giả cần liên hệ với luật sư hoặc người có kiến thức pháp luật để được tư vấn thêm về giải pháp áp dụng phù hợp nhất đối với từng trường hợp cụ thể.

Với mục tiêu hỗ trợ người dân, doanh nghiệp trong việc giảm thiểu rủi ro pháp lý từ Dịch COVID-19, chúng tôi không giữ bản quyền những nội dung ý kiến này. Mọi người có thể chia sẻ để giúp cộng đồng có thêm thông tin cho việc xử lý các tình huống, vướng mắc phát sinh do Dịch COVID-19. Chúng tôi cũng sẽ thường xuyên cập nhật các thông tin mới để cung cấp cho độc giả nhiều hướng dẫn kịp thời và hữu ích.

Độc giả vui lòng liên hệ với chúng tôi qua hòm thư contact@nhquang.com trong trường hợp phát hiện có nội dung nào chưa phù hợp, chưa thấu đáo hay vì một lý do nào khác. Chúng tôi vô cùng cảm kích.

Hy vọng tất cả chúng ta được bình an và hạn chế được rủi ro, tổn thất từ Dịch COVID-19.