



**Anh**  
Tư Vấn & Kiểm Toán

**CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH**  
Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Hải quan và Tư vấn đầu tư



**BẢN TIN  
KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN, THUẾ &  
TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP**

*Được phát hành định kỳ hàng tháng*

**VĂN PHÒNG HẢI PHÒNG**

Số 4, Lô LK1, KĐT ICC nối đường Lạch Tray với đường Hồ Sen, Cầu Rào 2, P. Đông Hải, Q. Lê Chân, TP Hải Phòng  
ĐT: 0225 3736866 \* Email : [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)

**VĂN PHÒNG HÀ NỘI**

Tầng 3 toà nhà ngân hàng Sacombank, đường Lê Đức Thọ, P. Mỹ Đình 2, Q. Nam Từ Liêm, TP Hà Nội  
ĐT: 024 35568636 \* Website : [acacvn.com](http://acacvn.com)

<b>Nội dung</b>	<b>Trang</b>
<b>THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)</b>	<b>3-4</b>
<b>THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)</b>	<b>4-5</b>
<b>THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN</b>	<b>6</b>
<b>CÁC LOẠI THUẾ KHÁC</b>	<b>7-8</b>
<b>CÁC VẤN ĐỀ KHÁC</b>	<b>9</b>
<b>CÁC VĂN BẢN KHÁC</b>	<b>10</b>

## **THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)**

### **Bổ sung dụng cụ, thiết bị y tế chịu thuế suất thuế GTGT 5%**

Theo **Thông tư số 43/2021/TT-BTC** ngày 11/06/2021 sửa đổi, bổ sung khoản 11 Điều 10 Thông tư 219/2013/TT-BTC hướng dẫn Luật Thuế GTGT. Theo đó, bổ sung dụng cụ, thiết bị y tế chịu thuế suất thuế GTGT 5% khi có một trong các loại giấy tờ sau đây:

- Giấy phép nhập khẩu;
- Giấy chứng nhận đăng ký lưu hành;
- Phiếu tiếp nhận hồ sơ công bố tiêu chuẩn theo quy định pháp luật về y tế;
- Theo Danh mục trang thiết bị y tế thuộc diện quản lý chuyên ngành của Bộ Y tế được xác định mã số hàng hóa theo Danh mục hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam ban hành kèm theo Thông tư 14/2018/TT-BYT và văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

(Hiện hành, tại Thông tư 219/2013 quy định các dụng cụ, thiết bị chuyên dùng cho y tế khác theo xác nhận của Bộ Y tế chịu thuế suất thuế GTGT 5%).

Thông tư 43/2021/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 01/8/2021.

### **Hướng dẫn hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai**

Theo **Thông tư số 40/2021/TT-BTC** ngày 01/6/2021 của BTC hướng dẫn thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

Theo đó, quy định hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai (Nội dung này hướng dẫn quy định tại khoản 5 Điều 51 Luật Quản lý thuế 2019) như sau:

- Phương pháp kê khai áp dụng đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh quy mô lớn; và hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh chưa đáp ứng quy mô lớn nhưng lựa chọn nộp thuế theo phương pháp kê khai.

- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai thực hiện khai thuế theo tháng.

Trừ trường hợp hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đáp ứng các tiêu chí khai thuế theo quý và lựa chọn khai thuế theo quý theo quy định tại Điều 9 Nghị định 126/2020/NĐ-CP thì được lựa chọn khai thuế theo quý. (Áp dụng theo nguyên tắc của doanh nghiệp)

- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai nếu xác định doanh thu tính thuế không phù hợp thực tế thì cơ quan thuế thực hiện ấn định doanh thu tính thuế theo quy định tại Điều 50 Luật Quản lý thuế 2019.

- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp kê khai không phải quyết toán thuế.

### **Hướng dẫn gửi Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế năm 2021**

Theo **Công văn số 1495/TCT-KK** ngày 13/5/2021 của Tổng cục Thuế về tổ chức triển khai Nghị định 52/2021/NĐ-CP gia hạn nộp thuế, tiền thuê đất năm 2021.

Theo đó, Tổng cục Thuế nâng cấp ứng dụng Thuế điện tử để hỗ trợ người nộp thuế lập và gửi Giấy đề nghị gia hạn nộp thuế, nộp tiền thuê đất năm 2021 (Giấy đề nghị gia hạn) bằng phương thức điện tử.

Tổng cục Thuế đề nghị cơ quan thuế:

- Tuyên truyền, hỗ trợ, tập trung hướng dẫn, tạo mọi điều kiện thuận lợi để người nộp thuế cập nhật các phiên bản ứng dụng phù hợp, sử dụng ứng dụng để lập và gửi Giấy đề nghị gia hạn theo phương thức điện tử.

- Đối với người nộp thuế là hộ gia đình, cá nhân chưa có tài khoản giao dịch điện tử về thuế thì:

Hướng dẫn người nộp thuế đăng ký tài khoản trên Cổng Dịch vụ công Quốc gia và gửi Giấy đề nghị gia hạn trên Cổng Dịch vụ công Quốc gia sau khi có thông báo nâng cấp của Tổng cục Thuế.

- Đối với người nộp thuế không thể thực hiện gửi Giấy đề nghị gia hạn theo phương thức điện tử thì:

Hướng dẫn người nộp thuế gửi qua đường bưu chính hoặc tiếp nhận Giấy đề nghị nộp trực tiếp tại trụ sở cơ quan thuế theo quy trình hiện hành.

Lưu ý: Thời hạn người nộp thuế gửi Giấy đề nghị gia hạn chậm nhất là ngày 30/7/2021.

## **THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)**

### **Hướng dẫn áp dụng cơ chế APA với DN có giao dịch liên kết**

Theo **Thông tư số 45/2021/TT-BTC** ngày 18/6/2021 hướng dẫn áp dụng cơ chế Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) trong quản lý thuế đối với DN có giao dịch liên kết.

Theo đó, quy định giao dịch được đề nghị áp dụng APA như sau:

- Giao dịch được đề nghị áp dụng APA là các giao dịch liên kết được quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

(Hiện hành, giao dịch được áp dụng APA là giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết, trừ các giao dịch kinh doanh liên quan đến hàng hoá, dịch vụ thực hiện bình ổn giá thuộc phạm vi điều chỉnh của Nhà nước theo quy định của pháp luật về giá).

- Giao dịch được đề nghị áp dụng APA phải đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

+ Giao dịch thực tế đã phát sinh trong hoạt động sản xuất kinh doanh của người nộp thuế và sẽ tiếp tục diễn ra trong giai đoạn đề nghị áp dụng APA.

+ Giao dịch có cơ sở để xác định được bản chất giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế và có cơ sở để phân tích, so sánh, lựa chọn đối tượng so sánh độc lập theo quy định tại Điều 6 và Điều 7 Nghị định 132/2020, dựa trên các thông tin, dữ liệu tuân thủ quy định tại điểm b khoản 6 Điều 42 Luật Quản lý thuế.

+ Giao dịch không thuộc trường hợp có tranh chấp, khiếu nại về thuế.

+ Giao dịch được thực hiện minh bạch, không nhằm mục đích trốn, tránh thuế hoặc lợi dụng Hiệp định thuế.

Thông tư 45/2021/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 03/8/2021 và thay thế Thông tư 201/2013/TT-BTC ngày 20/12/2013.

### **Thêm đối tượng được ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp**

Theo **Nghị định số 57/2021/NĐ-CP** ngày 4/6/2021 của CP bổ sung điểm g khoản 2 Điều 20 Nghị định 218/2013/NĐ-CP về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

Theo đó, bổ sung đối tượng doanh nghiệp được ưu đãi thuế TNDN khi đáp ứng các điều kiện sau:

- Có dự án đầu tư (đầu tư mới và đầu tư mở rộng) sản xuất sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển, thực hiện trước ngày 01/01/2015.

- Đáp ứng các điều kiện của dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ theo Luật sửa đổi các luật về thuế 2014.

- Được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ.

Trước đó, Chính phủ đã có Nghị định 12/2015/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 218/2013/NĐ-



CP nhưng không quy định chuyển tiếp đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được cấp phép và hoạt động trước ngày 01/01/2015.

Do đó, Nghị định 57/2021/NĐ-CP được ban hành để giải quyết ưu đãi đầu tư về thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ hoạt động trước ngày 01/01/2015 đúng quy định của pháp luật.

Nghị định 57/2021/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 04/6/2021.

### **Miễn lập hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết**

Theo **Công văn số 21930/CTHN-TTHT** ngày 18/6/2021 của Cục thuế HN, trường hợp doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết nhưng tổng doanh thu phát sinh của kỳ tính thuế dưới 50 tỷ đồng và tổng giá trị tất cả các giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ tính thuế dưới 30 tỷ đồng thì được miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP nhưng phải kê khai xác định giá giao dịch liên kết theo Phụ lục I ban hành kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP nêu trên.

Tổng giá trị tất cả các giao dịch liên kết phát sinh trong kỳ tính thuế làm căn cứ xác định điều kiện được miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định tại Nghị định số 132/2020/NĐ-CP được tính bằng (=) tổng giá trị tại Cột (3) cộng (+) Cột (7) của dòng chỉ tiêu “Tổng giá trị giao dịch phát sinh từ hoạt động liên kết” theo hướng dẫn tại Phụ lục I kèm theo Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Về xác định trường hợp miễn kê khai, miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết hay phải lập kê khai, lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết đối với kỳ tính thuế từ năm 2022 trở đi, đề nghị doanh nghiệp căn cứ văn bản quy phạm pháp luật tại từng thời điểm áp dụng tương ứng để xác định.

## **THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)**

### **03 mức độ rủi ro với người nộp thuế là cá nhân**

Theo **Thông tư số 31/2021/TT-BTC** ngày 17/5/2021 của BTC về áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế có hiệu lực từ ngày 02/7/2021.

Theo đó, phân loại rủi ro người nộp thuế là cá nhân có 3 mức độ sau:

- Rủi ro cao.
- Rủi ro trung bình.
- Rủi ro thấp.

Căn cứ vào danh sách người nộp thuế là cá nhân phân loại theo các mức rủi ro trên, cơ quan thuế áp dụng các biện pháp quản lý thuế phù hợp đối với:

- Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh;
- Cá nhân có các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân (không bao gồm hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh);
- Cá nhân có các khoản thu liên quan đến đất đai, tài sản gắn liền với đất.

## CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

### Thực hiện biện pháp cưỡng chế thuế

Theo Công văn số 2893/TCHQ-TXNK ngày 14/6/2021 của TCHQ về việc thực hiện biện pháp cưỡng chế thuế, TCHQ yêu cầu các Cục Hải quan tỉnh, thành phố, Cục Kiểm tra sau thông quan áp dụng ngay các biện pháp đôn đốc thu nợ đối với người nộp thuế còn nợ tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp, đảm bảo thu hồi kịp thời nợ đọng thuế vào ngân sách nhà nước, giảm nợ đọng thuế.

Rà soát tất cả các trường hợp doanh nghiệp đang có nợ thuế quá hạn đến 90 ngày thì thực hiện các biện pháp cưỡng chế theo quy định để thu hồi các khoản nợ vào ngân sách nhà nước. Việc áp dụng các biện pháp cưỡng chế hành chính thì cơ quan hải quan nơi doanh nghiệp nợ thuế phải ban hành quyết định hành chính về quản lý thuế hoặc có văn bản đề nghị cơ quan chức năng liên quan trong việc thực hiện các biện pháp cưỡng chế hành chính về thuế theo quy định.

- Đối với việc áp dụng biện pháp cưỡng chế dừng làm thủ tục hải quan: Cơ quan hải quan phải ban hành Quyết định cưỡng chế dừng làm thủ tục hải quan, gửi đến đối tượng bị cưỡng chế và thông báo trên trang thông tin điện tử của ngành hải quan chậm nhất là 05 ngày làm việc trước ngày áp dụng biện pháp dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

- Đối với biện pháp cưỡng chế trích tiền từ tài khoản, phong tỏa tài khoản: Quyết định cưỡng chế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản, phong tỏa tài khoản được gửi cho người nộp thuế bị cưỡng chế, kho bạc nhà nước, tổ chức tín dụng nơi người nộp thuế bị cưỡng chế mở tài khoản và các tổ chức, cá nhân có liên quan kèm theo Lệnh thu ngân sách nhà nước ngay trong ngày ban hành quyết định cưỡng chế và được cập nhật trên trang thông tin điện tử của ngành hải quan.

Quyết định cưỡng chế chấm dứt hiệu lực kể từ ngày người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế nợ bị cưỡng chế vào ngân sách nhà nước hoặc số tiền thuế nợ bị cưỡng chế được cơ quan quản lý thuế ban hành quyết định nộp dần tiền thuế nợ hoặc quyết định gia hạn nộp thuế hoặc quyết định miễn tiền chậm nộp tiền thuế hoặc thông báo không tính tiền chậm nộp. Cơ quan quản lý thuế ban hành Quyết định chấm dứt hiệu lực của quyết định cưỡng chế theo Mẫu số 08/CC tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

Về mẫu thông báo tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt:

Điểm b.1 khoản 2 Điều 9 Thông tư 06/2021/TT-BTC ngày 22/01/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Trường hợp sau 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế, người nộp thuế chưa nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt hoặc đã nộp nhưng số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn thiếu thì cơ quan hải quan thông báo cho người nộp thuế biết số tiền thuế, tiền phạt còn nợ, số ngày chậm nộp qua Hệ thống theo mẫu số 1 Phụ lục II hoặc bản giấy theo mẫu số 01/TXNK phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này”:

Đối với những nội dung liên quan đến nâng cấp Hệ thống Kế toán thuế tập trung, do hiện nay ngành Hải quan chuẩn bị xây dựng hệ thống Hải quan thông minh theo hướng thuê dịch vụ hệ thống CNTT hướng tới hải quan số theo chủ trương đầu tư đã được phê duyệt tại Quyết định 97/QĐ-BTC ngày 26/01/2021. Do đó, thông báo về việc người nộp thuế chưa nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt hoặc thông báo số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt



còn thiếu đề nghị các Cục Hải quan tỉnh, thành phố vẫn thực hiện theo theo mẫu số 01/TXNK phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư 06/2021/TT-BTC.

Về việc công khai các khoản thuế nợ, Tổng cục Hải quan đã đưa các khoản nợ của doanh nghiệp lên trang Website Hải quan: <https://www.customs.gov.vn>. Doanh nghiệp có thể truy cập vào website của cơ quan hải quan để thực hiện tra cứu tình trạng nợ thuế chi tiết theo tờ khai để thực hiện nghĩa vụ với Ngân sách nhà nước theo quy định (đính kèm bản chụp hướng dẫn).

## VẤN ĐỀ KHÁC

### **Từ 01/6/2021, không cần mang thẻ BHYT giấy khi khám chữa bệnh**

Theo **Công văn số 1493/BHXH-CSYT** ngày 31/5/2021 của BHXHVN về việc sử dụng hình ảnh thẻ BHYT trên ứng dụng VSS-ID để khám chữa bệnh BHYT.

Theo đó, BHXH Việt Nam đề nghị BHXH các tỉnh báo cáo UBND tỉnh, phối hợp Sở y tế để chỉ đạo cơ sở KCB triển khai thực hiện một số nội dung sau:

- Từ ngày 01/6/2021, người bệnh BHYT đến khám, chữa bệnh được sử dụng hình ảnh thẻ BHYT trên ứng dụng VSS-ID thay thế cho việc sử dụng BHYT giấy.

Như vậy, người dân đã cài ứng dụng VssID, sẽ không cần mang thẻ BHYT giấy khi đi khám chữa bệnh.

- Cơ sở khám, chữa bệnh sử dụng đầu đọc để quét mã QR-Code hoặc ghi trực tiếp số thẻ BHYT trên ứng dụng VSS-ID (trường hợp cơ sở không có đầu đọc).

- Cơ sở KCB có các giải pháp chống lạm dụng trực lợi quỹ KCB BHYT; tiếp nhận các khó khăn, vướng mắc trong quá trình triển khai thực hiện, kịp thời báo cáo cơ quan BHXH để phối hợp giải quyết.

### **Quy định về mở tài khoản giao dịch của đơn vị sự nghiệp công**

Theo **Nghị định số 60/2021/NĐ-CP** ngày 21/6/2021 của CP về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập (ĐVSN công).

Theo đó, việc mở tài khoản giao dịch của ĐVSN công quy định như sau:

- Được mở tài khoản tại ngân hàng thương mại (NHTM) đối với các khoản thu từ hoạt động sự nghiệp, kinh doanh, dịch vụ;

- Đơn vị nhóm 3 và nhóm 4 mở tài khoản chuyên thu tại NHTM đối với các khoản thu dịch vụ khám, chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng, học phí theo mức giá quy định của cơ quan có thẩm quyền;

Định kỳ nộp vào tài khoản tiền gửi của đơn vị mở tại Kho bạc Nhà nước để quản lý theo quy định.

(Nhóm 3 là ĐVSN công tự bảo đảm một phần chi thường xuyên; Nhóm 4 là ĐVSN công do Nhà nước bảo đảm chi thường xuyên).

- Các khoản kinh phí thuộc ngân sách nhà nước (NSNN) theo quy định gồm: kinh phí NSNN cấp, các khoản thu phí theo pháp luật về phí, lệ phí và các khoản khác của NSNN (nếu có) đơn vị mở tại Kho bạc để quản lý;

- Các Quỹ được trích lập theo quy định tại Nghị định 60/2021 được gửi tiền tại NHTM để quản lý.

Nghị định 60/2021/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 15/8/2021.

## VĂN BẢN KHÁC

- ❖ Theo **Công văn số 4016/VPCP-KTTH** ngày 16/6/2021 của VPCP về việc áp dụng thuế chống phá giá và chống trợ cấp đối với sản phẩm mía đường có xuất xứ từ Thái Lan.
- ❖ Theo **Công văn số 21837/CTHN-TTHT** ngày 18/6/2021 của Cục thuế HN về việc kê khai thuế đối với các hợp đồng tài trợ.
- ❖ Theo **Công văn số 21839/CTHN-TTHT** ngày 18/6/2021 của Cục thuế HN về việc thuế TNCN từ đầu tư vốn
- ❖ Theo **Công văn số 21927/CTHN-TTHT** ngày 18/6/2021 của Cục thuế HN về việc chính sách thuế đối với khoản tiền bồi thường khi thanh lý hợp đồng.