

Legal Update

April 2020

Tran Chau Hoai Han

han.tran@apolatlegal.com

(+84) 988 787 285

New mechanism for encouraging the development of solar power in Vietnam

Cơ chế mới khuyến khích phát triển năng lượng mặt trời tại Việt Nam

On April 6th, 2020, the Prime Minister of Vietnam issued Decision No. 13/2020/QĐ-TTg on the mechanism for encouraging the development of solar power in Vietnam (“Decision 13”). Decision 13, which will take effect on May 22nd, 2020, introduces a number of new incentives and mechanisms for investors in solar power projects in Vietnam.

Vào ngày 6 tháng 4 năm 2020, Thủ tướng Chính Phủ đã ban hành Quyết định số 13/2020/QĐ-TTg về cơ chế khuyến khích phát triển năng lượng mặt trời tại Việt Nam (“Quyết định 13”). Quyết định 13, sẽ có hiệu lực vào ngày 22 tháng 5 năm 2020, quy định một số ưu đãi và cơ chế khuyến khích cho các dự án điện mặt trời tại Việt Nam.

We would like to send you some key points of Decision 13 as follows:

Chúng tôi muốn gửi đến Quý Khách Hàng một số quy định đáng chú ý của Quyết định 13 như sau:

1. Categories of solar power projects

Phân loại các dự án năng lượng mặt trời

Decision 13 classifies solar power projects into two categories of grid-connected solar power projects and rooftop solar power projects, in particular:

Quyết định 13 phân loại các dự án năng lượng mặt trời thành các dự án điện mặt trời nối lưới (gồm hai loại nhỏ hơn) và hệ thống điện mặt trời mái nhà, cụ thể:

- Rooftop solar system: the solar system in which solar panels are installed on the roof of the construction with no more than 1 MW in power and directly or indirectly connected to power grid with up to 35kV of the Buyers;

Hệ thống điện mặt trời mái nhà: là hệ thống điện mặt trời có các tấm quang điện được lắp đặt trên mái nhà của công trình xây dựng và có công suất không quá 01 MW, đấu nối trực tiếp hoặc gián tiếp vào lưới điện có cấp điện áp từ 35 kV trở xuống của Bên mua điện;

- Grid-connected solar power project: the project in which solar electricity is connected to national grid, including:

Dự án điện mặt trời nối lưới: là dự án điện mặt trời được đấu nối trực tiếp vào lưới điện quốc gia, bao gồm:

- Floating solar energy project: a grid-connected solar power project with solar panels installed on constructions floating on water surface;

Dự án điện mặt trời nổi: là dự án điện mặt trời nổi lưới có các tấm quang điện được lắp đặt trên cấu trúc nổi trên mặt nước;

- Terrestrial solar energy project: a grid-connected solar power project bot being floating solar protect.

Dự án điện mặt trời mặt đất: là dự án điện mặt trời nổi lưới không phải là dự án điện mặt trời nổi.

2. Electricity price for solar power projects

Giá mua điện đối với các dự án điện mặt trời

One of the most notable features provided by Decision 13 is about the purchase price applied for solar projects that failed to reach commercial operation date by June 30, 2019 in accordance with the Decision 11/2017/QĐ-TTg of the Prime Minister.

Một trong những điểm đáng chú ý nhất của Quyết định 13 là quy định về giá mua điện áp dụng cho các dự án năng lượng mặt trời không có ngày vận hành thương mại trước ngày 30 tháng 6 năm 2019 theo quy định tại Quyết định 11/2017/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ.

Accordingly, grid-connected solar power projects prioritized for investment by competent authorities before November 23rd, 2019 whose commercial operation date lies within July 1st, 2019 to Dec 31st, 2020 inclusively may apply electricity purchase price schedule for grid-connected solar power as following:

Theo đó, dự án điện mặt trời nổi lưới đã được cơ quan có thẩm quyền quyết định chủ trương đầu tư trước ngày 23 tháng 11 năm 2019 và có ngày vận hành thương mại của dự án hoặc một phần dự án trong giai đoạn từ ngày 01 tháng 7 năm 2019 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2020 thì dự án hoặc một phần dự án đó được áp dụng Biểu giá mua điện của các dự án điện mặt trời nổi lưới tại điểm giao nhận điện như sau:

- Floating solar energy projects: VND1,783 (USD 7.69)

Dự án điện mặt trời nổi: 1.783 VNĐ (7,69USD)

- Terrestrial solar energy projects: VND 1,644 (USD7.09)

Dự án điện mặt trời mặt đất: 1.644 VNĐ (7,09 USD)

Besides, the Vietnam Electricity (EVN) or authorized member entities shall pay for the electricity transmitted to the national grid from rooftop solar power systems at the price of VND1,943 (USD8.38).

Ngoài ra, Tập đoàn Điện lực Việt Nam (EVN) hoặc đơn vị thành viên được ủy quyền thực hiện thanh toán lượng điện năng từ hệ thống điện mặt trời mái nhà phát lên lưới điện quốc gia theo giá mua điện là 1.943 VNĐ (8,38 USD).

3. Feed-in Tariff (FiT) for Ninh Thuan Province

Biểu giá điện hỗ trợ áp dụng tại tỉnh Ninh Thuận

With respect to Ninh Thuan Province, Decision 13 continues to provide special incentives for projects located in this province.

Đối với tỉnh Ninh Thuận, Quyết định 13 tiếp tục đưa ra các ưu đãi cho các dự án tại tỉnh này.

Accordingly, the purchase price of electricity in grid-connected solar power projects in electricity development planning of all levels whose commercial operation date precedes January 1st, 2021 with total capacity no more than 2,000 MW is VND 2,086/kWh (VAT excluded, equals USD 9.35 cent/kWh, according to central conversion rate of VND to USD publicized by the State Bank of Vietnam in April 10th, 2017 is VND 22,316/USD) and applied for 20 years from the commercial operation date. *Theo đó, giá mua điện từ các dự án điện mặt trời nối lưới đã có trong quy hoạch phát triển điện lực các cấp và có ngày vận hành thương mại trước ngày 01 tháng 01 năm 2021 với tổng công suất tích lũy không quá 2.000 MW là 2.086 đồng/kWh (chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, tương đương với 9,35 UScents/kWh, theo tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đô la Mỹ do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố ngày 10 tháng 4 năm 2017 là 22.316 đồng/USD), được áp dụng 20 năm kể từ ngày vận hành thương mại.*

Electricity purchase price shall be adjusted depending on VND/USD conversion rate. The applied conversion rate shall be the central conversion rate of VND to USD publicized by the State Bank of Vietnam at the time on which the Seller produces invoices.

Giá mua điện được điều chỉnh theo biến động của tỷ giá đồng/USD. Tỷ giá áp dụng là tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đô la Mỹ do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố vào ngày Bên bán điện xuất hóa đơn thanh toán.

Extension of submission time of tax and land rent

Giã hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất

On April 8th, 2020, the Government officially issued Decree No. 41/2020/ND-CP on the extension of submission time of tax and land rent based on the proposals of the Ministry of Finance as mentioned above. Decree No. 41/2020/ND-CP immediately took effect since signing date, and this is on April 8th, 2020. In particular, Decree No. 41/2020/ND-CP includes provisions as follow:

Vào ngày 08 tháng 4 năm 2020, Chính Phủ đã chính thức ban hành Nghị định số 41/2020/NĐ-CP căn theo các đề nghị của Bộ Tài Chính như đã nêu ở trên để quy định định về việc gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất. Nghị định số 41/2020/NĐ-CP có hiệu lực thi hành ngay kể từ ngày ký ban hành là ngày 08 tháng 4 năm 2020. Cụ thể, Nghị định số 41/2020/NĐ-CP có nội dung như sau:

Subjects of application:

Đối tượng áp dụng:

1. Enterprises, organizations, households and individuals engaged in production activities as follow: *Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế sau:*

a. Agriculture, Forestry and Fisheries;
Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;

b. Food manufacturing and processing; manufacture of textiles; costume manufacturing; leather and related products manufacturing; wood processing and wood, bamboo processing(except beds, wardrobes, tables, chairs); straw, plaiting materials processing; paper production and paper processing; rubber and plastic processing; other non-metallic minerals processing; metal production; machining machinery; treating and overlaying metal; production of electronic appliances, computers and optical products; automobiles and other motor vehicles manufacturing; beds, wardrobes, tables, and chairs manufacturing;

Sản xuất, chế biến thực phẩm; dệt; sản xuất trang phục; sản xuất da và các sản phẩm có liên quan; chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế); sản xuất sản phẩm từ rom, rạ và vật liệu tết bện; sản xuất giấy và sản phẩm từ giấy; sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic; sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác; sản xuất kim loại; gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; sản xuất sản phẩm 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;

c. Construction industry.

Xây dựng.

2. Enterprises, organizations, households and individuals engaged in production activities as follow:
Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động kinh doanh trong các ngành kinh tế sau:

a. Warehouse transportation; accommodation and food and drink services; education and training; health and social assistance activities; real estate business;

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;

b. Labour and employment services; activities of travel agents, tour operators and support services related to tour promotion and organization;

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;

c. Creation, artistic and recreational activities; library activities, archives, museums and other cultural activities; sports activities, entertainment; motion picture projection service.

Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; hoạt động của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; hoạt động thể thao, vui chơi giải trí; hoạt động chiếu phim.

The list of business line mentioned in Clauses 1 and 2 of this Article is mentioned in Decision No. 27/2018/QĐ-TTg promulgating Vietnam's economic system issued on July 6th, 2018 by the Prime Minister.

Danh mục ngành kinh tế nêu tại khoản 1 và khoản 2 Điều này được xác định theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về Ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam.

3. Enterprises, organizations, households and individuals engaged in the production of prioritized supporting products; key mechanical products.

Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển; sản phẩm cơ khí trọng điểm.

4. Small and micro enterprises are mentioned in Law on provisions of assistance for small and medium-sized enterprises No. 04/2017/QH14 and Decree No. 39/2018/ND-CP on guidelines for law on support for small and medium-sized enterprises issued on March 11th, 2018, by the Government.

Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ được xác định theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14 và Nghị định số 39/2018/NĐ-CP ngày 11 tháng 3 năm 2018 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.

5. Credit institutions, foreign bank branches implement solutions to support enterprises, organizations and individuals affected by COVID-19 under the regulations of the State Bank of Vietnam. The State Bank of Vietnam is responsible for announcing the list of credit institutions and branches of foreign bank branches participating in supporting for the extension of paying tax and land rents in accordance with Decree. No. 41/2020/ND-CP.

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-19 theo quy định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam. Ngân hàng Nhà nước Việt Nam chịu trách nhiệm công bố danh sách tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài tham gia hỗ trợ khách hàng để cơ quan quản lý thuế thực hiện gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất theo Nghị định số 41/2020/NĐ-CP.

6. The business lines of enterprises, organizations, households and individuals mentioned in Clause 1, Clause 2 and Clause 3 of this Article are those taxpayers operate in and earn revenue from in 2019 or 2020.

Ngành kinh tế, lĩnh vực của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều này là ngành, lĩnh vực mà doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu trong năm 2019 hoặc năm 2020.

Supported taxes:

Các sắc thuế được hỗ trợ:

1. Value Added Tax (VAT) (except value added tax imposed on the import)

Thuế Giá Trị Gia Tăng (Thuế VAT) (trừ thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu)

a. Deadlines are extended for paying value-added tax in the tax period of March, April, May and June 2020 (for declaring tax monthly) and the first and second quarter tax periods of 2020 (for declaring tax quarterly) of enterprises and organizations as specified in Article 2 of Decree No. 41/2020/ND-CP. The extension is 05 months from the ending date of the deadline for paying value-added tax under provisions of the law on tax administration.

Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế giá trị gia tăng phát sinh phải nộp của kỳ tính thuế tháng 3, tháng 4, tháng 5, tháng 6 năm 2020 (đối với trường hợp kê khai thuế giá trị gia tăng theo tháng) và kỳ tính thuế quý 1, quý 2 năm 2020 (đối với trường hợp kê khai thuế giá trị gia tăng theo quý) của các doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP. Thời gian gia hạn là 05

tháng kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

In case a taxpayer makes a revision to the tax declaration that results in an increase in the VAT payable and submit the revised tax declaration to the tax authority by the deadline, the VAT amount eligible for deferral will include the increase in VAT payable.

Trường hợp người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế được gia hạn dẫn đến làm tăng số thuế giá trị gia tăng phải nộp và gửi đến cơ quan thuế trước khi hết thời hạn nộp thuế được gia hạn thì số thuế được gia hạn bao gồm cả số thuế phải nộp tăng thêm do khai bổ sung.

Enterprises and organizations that are eligible for the extension must submit their monthly or quarterly VAT declarations under current legislation, but they must not pay value-added tax mentioned in the value-added tax declaration. The deadline for payment of monthly or quarterly VAT is extended as follows:

Các doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được gia hạn thực hiện kê khai, nộp Tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng, quý theo quy định của pháp luật hiện hành, nhưng chưa phải nộp số thuế giá trị gia tăng phải nộp phát sinh trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng đã kê khai. Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của tháng, quý được gia hạn như sau:

- The deadline for payment of VAT incurred in March 2020 is on September 20th, 2020.
Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tháng 3 năm 2020 chậm nhất là ngày 20 tháng 9 năm 2020.
- The deadline for payment VAT incurred in April 2020 is on October 20th, 2020.
Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tháng 4 năm 2020 chậm nhất là ngày 20 tháng 10 năm 2020.
- The deadline for payment of VAT incurred in May 2020 0 is on November 20th, 2020.
Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tháng 5 năm 2020 chậm nhất là ngày 20 tháng 11 năm 2020.
- The deadline for payment of VAT incurred in June 2020 is on December 20th, 2020.
Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tháng 6 năm 2020 chậm nhất là ngày 20 tháng 12 năm 2020.
- The deadline for payment of AT incurred in the first quarter of 2020 is on September 30th, 2020.
Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế quý 1 năm 2020 chậm nhất là ngày 30 tháng 9 năm 2020.
- The deadline for payment of AT incurred in the second quarter of 2020 is on December 30th, 2020
Thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế quý 2 năm 2020 chậm nhất là ngày 30 tháng 12 năm 2020.

b. If branches and affiliated units of enterprises and organizations mentioned in Article 2 of Decree No. 41/2020 / ND-CP make separate value-added tax declarations for directly managing tax agencies, branches and affiliated units will get the extension of deadlines for paying value-added tax. If branches, affiliated units of enterprises or organizations as mentioned in Clauses 1, 2 and 3, Article 2 of Decree No. 41/2020/ND-CP do not have production and business activities in extended economic sectors, and field, the branch or affiliated unit will not get the extension of deadlines for paying value-added tax.

Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP có các chi nhánh, đơn vị trực thuộc thực hiện khai thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng. Trường hợp chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp, tổ chức nêu tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP không có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành kinh tế, lĩnh vực được gia hạn thì chi nhánh, đơn vị trực thuộc không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế giá trị gia tăng.

2. Corporate Income Tax:

Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp:

Deadlines are extended for paying corporate income tax mentioned in the balance sheet of the tax period in 2019 and the provisional corporate income tax in the first and second quarters of 2020 of enterprises, organizations as mentioned in Article 2 of Decree No. 41/2020/ND-CP. The extension is for 05 months from the deadline for corporate income tax payment prescribed by tax administration laws.

Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp theo quyết toán của kỳ tính thuế năm 2019 và số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý 1, quý 2 của kỳ tính thuế năm 2020 của doanh nghiệp, tổ chức là người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp thuộc đối tượng được quy định tại Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP. Thời gian gia hạn là 05 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

In case an enterprise or organization has already paid the corporate income tax declared in the 2019's annual statement, it may offset the corporate income tax against other unpaid taxes. In this case, the taxpayer shall complete form No. C1-11/NS enclosed with Circular No. 84/2016/TT-BTC), enclose it with the tax payment documents or relevant documents and submit them to the tax authority.

Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức đã thực hiện nộp số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp theo quyết toán của năm 2019 vào ngân sách nhà nước thì doanh nghiệp, tổ chức được điều chỉnh số thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp để nộp cho số phải nộp của các loại thuế khác. Để thực hiện điều chỉnh, người nộp thuế lập thư tra soát (Mẫu số C1-11/NS ban hành kèm theo Thông tư số 84/2016/TT-BTC ngày 17 tháng 6 năm 2016 của Bộ Tài chính) kèm theo chứng từ nộp thuế hoặc thông tin liên quan đến nội dung đề nghị điều chỉnh gửi cơ quan thuế.

In case an enterprise or organization mentioned in Article 2 of this Decree has a branch or affiliated unit that declares corporate income tax separately to its supervisory tax authority, the branch or unit is also eligible for corporate income tax deferral. The branches and units of the enterprises and organizations mentioned in Clause 1, Clause 2 and Clause 3 Article 2 of this Decree shall not be eligible

for corporate income tax deferral if none of their business lines is eligible for deferral.

Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức nêu tại Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP 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. Trường hợp chi nhánh, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp, tổ chức nêu tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP không có hoạt động sản xuất kinh doanh thuộc ngành kinh tế, lĩnh vực được gia hạn thì chi nhánh, đơn vị trực thuộc không thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

3. Land rents:

Tiền thuê đất:

a. Deadline is extended for annual payment of rents that are due in beginning of 2020 of enterprises, organizations, households and individuals as mentioned in Article 2 of Decree No. 41/ 2020/ ND-CP being directly leased land by the State under the Decision, Contract of the competent state authority in the form of annual land rent payment. The extension is within 05 months from May 32 st, 2010.

Gia hạn thời hạn nộp tiền thuê đất đối với số tiền thuê đất phải nộp kỳ đầu năm 2020 của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân thuộc đối tượng quy định tại Điều 2 Nghị định số 41/ 2020/ ND-CP đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp theo Quyết định, Hợp đồng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền dưới hình thức trả tiền thuê đất hàng năm. Thời gian gia hạn là 05 tháng kể từ ngày 31 tháng 5 năm 2010.

b. This provision also applies for enterprises, organizations, business households and individuals that have many decisions, direct land lease contracts of the State and have many different production and business activities, including business line as specified in Clauses 1, 2, 3 and 5, Article 2 of Decree No. 41/2020/ND-CP.

Quy định này áp dụng cho cả trường hợp doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân có nhiều Quyết định, Hợp đồng thuê đất trực tiếp của Nhà nước và có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh khác nhau trong đó có ngành kinh tế, lĩnh vực quy định tại khoản 1, khoản 2, khoản 3 và khoản 5 Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP.

If enterprises, organizations, households and individuals operates in multiple business lines, in which including business lines as specified in Clauses 1 and 2, Clauses 3 and 5, Article 2 of Decree No. 41/2020/ND-CP: deadlines for paying all value-added tax and corporate income tax are extended; deadlines for paying all value-added tax and personal income tax of business households and individuals also are extended under Decree No. 41/2020/ND-CP.

Trường hợp doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh 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, khoản 2, khoản 3 và khoản 5 Điều 2 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP thì: doanh nghiệp, tổ chức được gia hạn toàn bộ số thuế giá trị gia tăng, số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp; hộ gia đình, cá nhân kinh doanh được gia hạn toàn bộ thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân phải nộp theo hướng dẫn tại Nghị định số 41/2020/NĐ-CP.