

Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam (“VCCI”) yêu cầu tôi đóng góp ý kiến đối với **Dự thảo Nghị định của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế** (“Dự thảo Nghị định”), về cơ bản tôi đồng thuận với các nội dung nêu tại Dự thảo, ngoài ra, tôi xin phép được trình bày một số ý kiến đóng góp để VCCI và Quý Ban soạn thảo xem xét như sau:

### 1) **Điều 3 - Nguyên tắc xử lý vi phạm hành chính về thuế**

Tại Điểm 7 có quy định “*mức phạt tiền thuế đối với tổ chức bằng 02 lần mức phạt đối với cá nhân, trừ trường hợp xử phạt theo quy định tại Điều 13, Điều 14, khoản 2, Điều 16 Nghị định này.*” Việc quy định rõ ràng về tỷ lệ phạt đối với tổ chức bằng 02 lần so với cá nhân là một bước tiến mới trong việc tăng cường trách nhiệm tuân thủ quy định pháp luật thuế của tổ chức và cấp thiết do trong thời gian vừa qua, rất nhiều tổ chức lợi dụng chính sách thuế để kê sai làm giảm nghĩa vụ thuế, tăng số thuế được hoàn. Tuy nhiên, mức 02 không thể hiện rõ ràng sự yêu cầu tuân thủ do đó, tôi đề xuất sửa đổi theo hướng như sau:

- Hướng 1: Mức phạt tiền thuế đối với tổ chức bằng 03 lần mức phạt đối với cá nhân.
- Hướng 2: Đưa ra mức phạt dựa theo quy mô của doanh nghiệp.

### 2) **Điều 4: Tình tiết tăng nặng**

Điểm 12 có quy định: “*12. Vi phạm hành chính về thuế có quy mô, số thuế lớn*”. Tôi đề nghị Quý Ban soạn thảo làm rõ về “*quy mô, số thuế lớn*” để có thể vận dụng phù hợp trong thực tế.

### 3) **Điều 7 - Các hình thức xử phạt vi phạm hành chính về thuế**

Điều này quy định hình thức phạt tiền áp dụng đối với từng hành vi vi phạm hành chính về thuế, tôi có một số đề xuất như sau để Quý Ban soạn thảo xem xét:

- Tăng mức Phạt tiền tối đa đối với người nộp thuế là tổ chức có hành vi phạm thủ tục thuế bằng 03 lần mức phạt tiền đối với cá nhân.
- Quy định thêm trường hợp được áp dụng mức thấp nhất của khung phạt. Theo thực tế thì hầu như không có doanh nghiệp nào được hưởng mức phạt thấp nhất mà đa phần bị áp theo mức trung bình hoặc cao nhất. Do đó, tôi đề nghị bỏ cụm từ: “*Khi phạt tiền, mức tiền phạt cụ thể đối với một hành vi vi phạm về thủ tục thuế là mức trung bình của khung tiền phạt được quy định đối với hành vi đó*”.
- Bỏ từ “có thể” và sửa thành: “*nếu có tình tiết giảm nhẹ thì mức tiền phạt là mức tối thiểu của khung tiền phạt, nếu có tình tiết tăng nặng thì mức tiền phạt có thể tăng lên nhưng không được vượt quá mức tối đa của khung tiền phạt*”.

**4) Điều 9 - Xử phạt đối với hành vi khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế**

Tại điểm 4.c có quy định: “

*“4. Phạt tiền từ 500.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với người nộp thuế là cá nhân; phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với người nộp thuế là tổ chức:*

*c) Có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp theo hồ sơ khai thuế tạm tính nhưng chưa đến hạn quyết toán thuế.”*

Theo quy định hiện hành, khái niệm hồ sơ tạm tính chưa được quy định rõ ràng. Theo bản chất của từ này thì con số thuế sẽ chỉ là con số tạm tính và sẽ phải tổng hợp và xem xét lại khi quyết toán. Như vậy, nếu Quý ban soạn thảo quy định về việc hành vi khai sai trong hồ sơ tạm tính sẽ dẫn tới khó khăn trong việc giải trình với cán bộ thuế do khái niệm tạm tính của các bên có thể khác nhau. Theo đó, tôi đề nghị Quý ban soạn thảo cân nhắc 1 trong 3 hướng sau:

- Hướng 1: Bỏ điểm 4.c
- Hướng 2: Quy định rõ ràng thế nào là tạm tính, cơ sở tính toán tạm tính.
- Hướng 3: Cho phép sai số trong tạm tính, ví dụ: 30%.

**5) Điều 10. Xử phạt đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế so với thời hạn quy định**

Điểm 1 Điều 10 quy định: *“1. Phạt cảnh cáo hoặc phạt tiền từ 100.000 đồng đến 1.000.000 đồng đối với người nộp thuế là cá nhân; phạt cảnh cáo hoặc phạt tiền từ 200.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với người nộp thuế là tổ chức có hành vi nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn từ 01 ngày đến 10 ngày.”*

Tôi đề nghị Quý ban soạn thảo làm rõ trong trường hợp nào thì hình phạt cảnh cáo áp dụng và có bằng văn bản hay không? Việc làm rõ này đảm bảo tính công bằng và nhất quán trong xử lý hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định.

**6) Điều 11 - Xử phạt đối với hành vi vi phạm các quy định về cung cấp thông tin liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế**

Điểm 2.a của Điều 11 quy định:

*“2. Phạt tiền từ 200.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với người nộp thuế là cá nhân; phạt tiền từ 400.000 đồng đến 4.000.000 đồng đối với người nộp thuế là tổ chức có một trong các hành vi:*

*a) Cung cấp không đầy đủ, không chính xác các thông tin, tài liệu, chứng từ, hoá đơn, sổ kế toán liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế trong thời hạn kê khai thuế; số hiệu tài khoản, số dư tài khoản tiền gửi cho cơ quan có thẩm quyền khi được yêu cầu;”*

Tôi đề nghị Quý Ban soạn thảo làm rõ “khi được yêu cầu”, yêu cầu là qua lời nói hay bằng văn bản ký bởi Trưởng đoàn kiểm tra, thanh tra thuế hay bằng văn bản bởi người ra quyết định thanh tra, kiểm tra thuế.

## 7) **Điều 24. Giải trình**

Điều này quy định các trường hợp được giải trình, trong đó quy định số tiền của hành vi từ 15 triệu đồng đối với cá nhân và 30 triệu đối với tổ chức và hành vi khai sai bị xử phạt theo tỷ lệ phần trăm (%); hành vi trốn thuế bị xử phạt theo số lần thuế trốn thì cá nhân, tổ chức vi phạm. Tôi đề nghị Quý Ban soạn thảo bỏ quy định mức tối thiểu như nêu tại Dự thảo do cá nhân, tổ chức có quyền giải trình cho hành vi của mình.

Ngoài ra về thời hạn giải trình tôi đề nghị tăng thời hạn lên 15 ngày làm việc (và có thể được gia hạn thêm 15 ngày làm việc). Khi phát sinh vấn đề cần giải trình thuế thì cá nhân, doanh nghiệp cần thời gian để thu thập tài liệu giải trình trong khi đó họ vẫn phải quản lý hoạt động hàng ngày và các nghĩa vụ kê khai tuân thủ khác. Do đó số ngày mà Dự thảo nêu ra (5 ngày) cho việc giải trình là quá ít và không đủ thời gian cho cá nhân, tổ chức giải trình phù hợp.

Trên đây là một số ý kiến đóng góp đối với Dự thảo Nghị định theo yêu cầu đóng góp ý kiến của VCCI. Tôi xin trân thành cảm ơn VCCI và Ban soạn thảo đã dành sự quan tâm cân nhắc và xem xét tới các ý kiến đóng góp của tôi nêu trên đối với Dự thảo Nghị định của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Trân trọng,

**Phạm Ngọc Long**

*MBA (Úc), CPA*

*Chứng chỉ hành nghề đại lý thuế*

*Chứng chỉ cấp cao về Kế toán quản trị (CIMA, UK)*