

Ý kiến tham gia Hồ sơ đề nghị xây dựng Luật Quản lý thuế (thay thế)

STT	Điều, Khoản tại Luật QLT	NỘI DUNG SỬA ĐỔI, BỔ SUNG	NỘI DUNG TGYK	LÝ DO THAM GIA Ý KIẾN	ĐƠN VỊ TGYK
1	Khoản 4 Điều 44 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14	4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, <u>chấm dứt hợp đồng</u> hoặc tổ chức lại doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra sự kiện.	4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, <u>chấm dứt hợp đồng thầu</u> hoặc tổ chức lại doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra sự kiện.	- Theo quy định của Luật quản lý thuế số 38 về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế có quy định chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra sự kiện đối với trường hợp chấm dứt hợp đồng. - Căn cứ Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định: <u>6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp....</u> <u>e) Thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp trực tiếp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu; thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp hỗn hợp của nhà thầu nước ngoài quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu; thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp kê khai của nhà thầu nước ngoài quyết toán theo năm.</u> Công ty đề nghị ban soạn thảo xem xét quy định này vì tăng gánh nặng tuân thủ cho người nộp thuế do phát sinh thêm nghĩa vụ quyết toán khi chấm dứt hợp đồng với nhà thầu nước ngoài bởi: + Theo quy định Bên Việt Nam có <u>trách nhiệm kê khai và nộp thay thuế</u> cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài dựa trên nguyên tắc khấu trừ số thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài. Do vậy, thuế nhà thầu nước ngoài là một trong các nội dung của thanh kiểm tra doanh nghiệp trong đối với tuân thủ và chấp hành pháp luật thuế. + Giả dụ nếu hợp đồng với nhà thầu nước ngoài có thay đổi so với thời điểm giao kết hợp đồng, theo nguyên tắc khi nghiệm thu bàn giao sẽ ghi nhận theo giá trị thực tế phát sinh -> Thanh toán theo thực tế phát sinh, khi đó bên VN phải thực hiện khấu trừ thuế NTNN trước khi thanh toán cho nhà thầu theo quy định về thời hạn kê khai thuế nhà thầu NN theo lần phát sinh hay theo tháng. + Trong thực tiễn của hoạt động SXKD doanh nghiệp phát sinh rất nhiều hợp đồng với nhà thầu nước ngoài: mua dịch vụ, mua hàng hóa theo các điều khoản incoterm mà người bán chịu rủi ro về hàng hóa trên lãnh thổ VN, việc kết thúc hợp đồng nhà thầu theo thông lệ kinh doanh có nên chăng cần thiết phải coi đây là sự kiện cần xem xét để yêu cầu quyết toán và vô hình chung tăng thủ tục hành chính cho các doanh nghiệp vì đa phần để tuân thủ theo quy định này ngoài tờ khai thuế NTNN tháng, doanh nghiệp sẽ phát sinh thêm từ 2-10 hợp đồng nhà thầu kết thúc cần thực hiện quyết toán -> Số lượng tờ khai quyết toán tăng lên từ 2-10 tờ khai/tháng. Vì HTKK yêu cầu kê khai theo từng hợp đồng khi kết thúc. Chưa kể hiện nay nếu các HD có cùng ngày kết thúc thì ko kê khai được do trùng ngày kết thúc hợp đồng -> DN phải sửa tay ngày kết thúc để hệ thống ghi nhận	Công ty TNHH Panasonic VN
2	Điều 60. Xử lý số tiền thuế nộp thừa	1. Người nộp thuế có số tiền thuế nộp thừa trừ các trường hợp hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế thì được bù trừ số tiền thuế nộp thừa với số tiền thuế phải nộp hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn tiền thuế nợ	1. Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa trừ các trường hợp hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt.	Người nộp thuế có trách nhiệm xác định số thuế phải nộp, trong trường hợp phát hiện hồ sơ khai thuế có sai sót thì có trách nhiệm kê khai bổ sung và tự xác định số thuế phải nộp thêm nếu có, tiền chậm nộp và tiền phạt tương ứng nếu có. Do vậy đề nghị ngoài xử lý số tiền thuế nộp thừa thì cần có cơ chế và quy định xử lý số tiền phạt, tiền chậm nộp nộp thừa. Nếu không có quy định thì trong thực tiễn CQT & NNT sẽ không có hành lang pháp lý để thực hiện.	Công ty TNHH Panasonic VN
3	Chưa có	Bổ sung tham gia ý kiến trong luật chưa quy định		Trong Luật quản lý thuế có quy định thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với các t/h giải thể, phá sản là chậm nhất 45 ngày kể từ ngày xảy ra sự kiện. Trong thực tế doanh nghiệp sẽ nộp các báo cáo quyết toán thuế TNDN, thuế TNCN, các báo cáo thuế tháng trong thời hạn trên. Tuy nhiên sau ngày xảy ra sự kiện giải thể, phá sản doanh nghiệp vẫn phải duy trì tình trạng hoạt động tối thiểu để hoàn thành các nghĩa vụ đối với CQT và CQ đăng ký kinh doanh -> Phát sinh chi phí, thuế GTGT đầu vào, thuế TNCN của người lao động -> Vậy trong tình huống này doanh nghiệp vẫn tiếp tục nộp hồ sơ khai thuế tới CQT quản lý trực tiếp & nộp thuế -> Trong quy định về kê khai thuế chưa có quy định đối với tình huống này -> Do vậy khi phá sản, giải thể các doanh nghiệp rất bối rối khi thực hiện do thiếu hành lang pháp lý.	Công ty TNHH Panasonic VN

Ước đt chưa cho nước