

Một số quy định mới trong lĩnh vực thuế

Hải Đăng

Tên văn bản: Nghị định 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ (**Nghị định 123**)

Nghị định 125/2020/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn (**Nghị định 125**)

Ngày có hiệu lực:

Nghị định 123: 01/07/2022

Nghị định 125: 05/12/2020

• Một số nội dung chính:

Nhằm tạo điều kiện thuận lợi về mặt thời gian cho doanh nghiệp, tổ chức,... xây dựng hạ tầng công nghệ phù hợp với quy chế về hóa đơn điện tử, Chính phủ đã ban hành Nghị định 123 thay thế Nghị định 119/2018/NĐ-CP quy định về hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ (**Nghị định 119**). Đồng thời, nhằm nâng cao hiệu quả trong công tác quản lý hành chính thuế, Chính phủ ban hành Nghị định 125 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Một số nội dung chính cần lưu ý của 02 văn bản này như sau:

Thứ nhất, Nghị định 123 tạo điều kiện về mặt thời gian cho doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân và các cơ quan thuế trong việc chuẩn bị hạ tầng công nghệ phù hợp với quy chế hóa đơn điện tử, cụ thể:

(i) Lùi thời điểm bắt buộc thực hiện sử dụng hóa đơn điện tử đến ngày 01/07/2022, bãi bỏ quy định thực hiện sử dụng hóa đơn điện tử từ ngày 01/11/2020 của Nghị định 119. Theo đó, các tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh, hợp tác xã,... chưa bắt buộc phải thực hiện sử dụng hóa đơn điện tử vào 01/11/2020.¹

(ii) Tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh, hợp tác xã,... tiếp tục được sử dụng hóa đơn giấy truyền thống theo Nghị định 51/2010/NĐ-CP quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ và Nghị định 04/2014/NĐ-CP sửa đổi Nghị định 51/2010/NĐ-CP về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ².

Thứ hai, tại Nghị định 125, mức phạt đối với vi phạm về thời hạn đăng ký thuế và thời hạn nộp hồ sơ khai thuế tăng đáng kể, cụ thể:

(i) Thay đổi về mức phạt đối với vi phạm về thời hạn đăng ký thuế cụ thể như sau:

¹ Nghị định 123, Điều 59, khoản 1

² Nghị định 123, Điều 59, khoản 2

Thời gian chậm thực hiện	Quy định cũ³ (Nghị định 129)	Quy định hiện tại⁴ (Nghị định 125)
01 ngày – 10 ngày và có tình tiết giảm nhẹ	Phạt cảnh cáo	Phạt cảnh cáo
01 ngày – 30 ngày	400.000 đồng – 1.000.000 đồng	1.000.000 đồng – 2.000.000 đồng
31 ngày – 90 ngày	800.000 đồng – 2.000.000 đồng	3.000.000 đồng – 6.000.000 đồng
91 ngày trở lên		6.000.000 đồng – 10.000.000 đồng

(ii) Thay đổi quy định về mốc thời gian chậm thực hiện và mức phạt đối với hành vi chậm nộp hồ sơ thuế, cụ thể:

Quy định cũ⁵ (Nghị định 129)	Quy định hiện tại⁶ (Nghị định 125)
01 ngày – 05 ngày: Phạt cảnh cáo (nếu có tình tiết giảm nhẹ)	
01 ngày – 10 ngày: 400.000 đồng – 1.000.000 đồng	01 ngày – 30 ngày: 2.000.000 đồng – 5.000.000 đồng
10 ngày – 20 ngày: 800.000 đồng – 2.000.000 đồng	31 ngày – 60 ngày: 5.000.000 đồng – 8.000.000 đồng
20 ngày – 30 ngày: 1.200.000 đồng – 3.000.000 đồng	
30 ngày – 40 ngày: 1.600.000 đồng – 4.000.000 đồng	61 ngày – 90 ngày hoặc từ 91 ngày trở lên nhưng không phát sinh số thuế phải nộp: 8.000.000 đồng – 15.000.000 đồng
40 ngày – 90 ngày: 2.000.000 đồng – 5.000.000 đồng	Trên 90 ngày: 15.000.000 đồng – 25.000.000 đồng

• Một số bình luận và khuyến nghị

Quy định của Nghị định 123 về kéo dài thời điểm bắt buộc sử dụng hóa đơn điện tử tạo sự thống nhất giữa Luật Quản lý thuế 2019 và Nghị định 119⁷. Để hóa đơn điện tử được đưa vào sử dụng đúng thời điểm quy định tại Nghị định 123, các tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh... cần xây dựng hệ thống hạ tầng công nghệ thông tin đáp ứng được yêu cầu về hóa đơn điện tử. Đồng thời, cơ quan thuế cần khắc phục tình trạng lỗi hệ thống

³ Nghị định 129, Điều 5

⁴ Nghị định 125, Điều 10

⁵ Nghị định 129, Điều 6

⁶ Nghị định 125, Điều 13

⁷ Luật Quản lý Thuế 2019, Điều 151, khoản 2; Nghị định 119, Điều 35, khoản 2

trên các cổng thông tin điện tử của cơ quan thuế để có thể đáp ứng việc cấp và duyệt mã cho hóa đơn điện tử của các tổ chức, doanh nghiệp, hộ kinh doanh,...

Việc tăng mức xử phạt đối với vi phạm về đăng ký thuế và nộp hồ sơ khai thuế góp phần tăng tính răn đe, đảm bảo việc thực hiện nghiêm túc nghĩa vụ về đăng ký, kê khai thuế của doanh nghiệp và tăng cường hiệu quả trong công tác quản lý hành chính thuế để giảm thiểu nợ thuế, phòng chống thất thu⁸. Bên cạnh đó việc quy định mức phạt cao với mỗi thời gian chậm thực hiện cụ thể tăng tính hiệu quả của việc xử phạt, tạo tiền đề cho để doanh nghiệp nâng cao ý thức chấp hành các nghĩa vụ đăng ký và kê khai thuế. Với điểm mới trên được quy định trong Nghị định 125, doanh nghiệp cần lưu ý và lên kế hoạch cụ thể về việc đăng ký thuế và nộp hồ sơ khai thuế để tránh rơi vào trường hợp bị phạt theo Nghị định 125.

⁸ Huyền Thu, *Tăng mức xử phạt vi phạm hành chính về thuế*, Tạp chí điện tử Tài chính, 22/10/2020. Xem thêm tại: <http://tapchitaichinh.vn/co-che-chinh-sach/tu-ngay-5122020-tang-muc-xu-phat-vi-pham-hanh-chinh-ve-thue-329091.html>