

# MỘT SỐ QUY ĐỊNH MỚI VỀ XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH TRONG LĨNH VỰC THUẾ, HÓA ĐƠN

TUỆ ĐĂNG



Ngày 16/11/2021, Chính phủ ban hành Nghị định 102/2021/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của các nghị định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn; hải quan; kinh doanh bảo hiểm, kinh doanh xổ số; quản lý, sử dụng tài sản công; thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc Nhà nước; kế toán, kiểm toán độc lập (**Nghị định 102**). Nghị định này sẽ có hiệu lực kể từ 01/01/2022 và sửa đổi bổ sung một số quy định trong Nghị định số 125/2020/NĐ-CP về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn (**Nghị định 125**) với nội dung đáng chú ý như sau:

*Thứ nhất*, tăng thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn từ 01 năm lên 02 năm.

*Thứ hai*, bổ sung quy định xử phạt hành chính đối với một số hành vi vi phạm về thuế, hóa đơn sau:

- (i)** Các hành vi cho, bán hóa đơn (không bao gồm trường hợp cho, bán hóa đơn đặt in chưa phát hành hoặc cho, bán hóa đơn đặt in của khách hàng đặt in hóa đơn cho tổ chức, cá nhân khác) sẽ bị phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng;
- (ii)** Việc lập hóa đơn không ghi đầy đủ các nội dung bắt buộc sẽ bị phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng;
- (iii)** Làm mất, cháy, hỏng hóa đơn đã lập nhưng chưa khai thuế sẽ bị phạt tiền từ sẽ bị phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 8.000.000 đồng. Việc mất, cháy, hỏng hóa đơn phải được các bên liên quan lập biên bản ghi nhận.

*Thứ ba*, bổ sung thêm hình thức "giảm tiền phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn" và quy định cụ thể các trường hợp, điều kiện, trình tự thủ tục về "miễn, giảm tiền phạt" theo Luật Xử lý vi phạm

hành chính 2012 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính bắt đầu có hiệu lực thi hành từ 01/01/ 2022 (gọi chung là **Luật XLVPHC**) và Luật Quản lý thuế. Doanh nghiệp cần lưu ý các điều kiện để được miễn, giảm tiền phạt tại Luật XLVPHC như sau:

**(i)** Tổ chức đã được hoãn thi hành quyết định phạt tiền sẽ được giảm một phần tiền phạt ghi trong quyết định xử phạt nếu tổ chức tiếp tục gặp khó khăn đặc biệt hoặc đột xuất về kinh tế do thiên tai, thảm họa, hỏa hoạn, dịch bệnh và có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã, Ban quản lý khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu kinh tế, cơ quan Thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan cấp trên trực tiếp.

**(ii)** Tổ chức được miễn phần tiền phạt còn lại ghi trong quyết định xử phạt khi đáp ứng đủ điều kiện sau: (a) đã được giảm một phần tiền phạt theo quy định tại khoản 1 Điều 77, Luật XLVPHC hoặc đã nộp tiền phạt lần thứ nhất hoặc lần thứ hai trong trường hợp được nộp tiền phạt nhiều lần theo quy định tại Điều 79 của Luật XLVPHC; (b) đã thi hành xong hình thức xử phạt bổ sung, biện pháp khắc phục hậu quả được ghi trong quyết định xử phạt; (c) tiếp tục gặp khó khăn đặc biệt hoặc đột xuất về kinh tế do thiên tai, thảm họa, hỏa hoạn, dịch bệnh và có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã, Ban quản lý khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu kinh tế, cơ quan Thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan cấp trên trực tiếp.

**(iii)** Tổ chức được miễn toàn bộ tiền phạt ghi trong quyết định xử phạt khi đáp ứng đủ điều kiện sau đây: (a) đã được hoãn thi hành quyết định phạt tiền theo quy định tại Điều 76 của Luật XLVPHC; (b) đã thi hành xong hình thức xử phạt bổ sung, biện pháp khắc phục hậu quả được ghi trong quyết định xử phạt; và (c) tiếp tục gặp khó khăn đặc biệt hoặc đột xuất về kinh tế do thiên tai, thảm họa, hỏa hoạn, dịch bệnh và có xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã, Ban quản lý khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu kinh tế, cơ quan Thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan cấp trên trực tiếp.

## Một số bình luận và khuyến nghị

So với Nghị định 125, các quy định liên quan đến xử phạt hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn được sửa đổi bổ sung tại Nghị định 102 có phần nào khắt khe hơn đối với cá nhân/tổ chức, điển hình như việc bổ sung thêm một số hành vi bị xử phạt hành chính mà trên thực tế các cá nhân, tổ chức rất dễ mắc phải như lập hóa đơn không ghi đầy đủ các nội dung bắt buộc, làm mất/cháy/hỏng hóa đơn đã lập. Đồng thời, việc sửa đổi, bổ sung quy định về thời hiệu xử phạt cũng như các quy định về miễn, giảm tiền phạt cũng nhằm thống nhất với quy định của Luật XLVPHC.

Nghị định 102 sẽ bắt đầu có hiệu lực thi hành trong thời gian sắp tới, do đó các doanh nghiệp lưu ý cần cập nhật, nghiên cứu các quy định của Nghị định này để đảm bảo tuân thủ đầy đủ các nghĩa vụ, phòng tránh các rủi ro pháp lý không đáng có.

