

MỘT SỐ ĐIỂM MỚI VỀ QUẢN LÝ THUẾ

HẢI LINH

Ngày 30/10/2022, Chính phủ đã ban hành Nghị định 91/2022/NĐ-CP (**Nghị định 91**) sửa đổi Nghị định 126/2020/NĐ-CP hướng dẫn Luật Quản lý thuế (**Nghị định 126**). Nghị định 91 có hiệu lực kể từ thời điểm ban hành và bao gồm một số nội dung nổi bật như sau:

Thứ nhất, bổ sung quy định về kết thúc thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế, thời hạn cơ quan quản lý thuế giải quyết hồ sơ, thời hạn hiệu lực của quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế. Theo đó, trong trường hợp ngày cuối cùng của những thời hạn nêu trên trùng vào ngày nghỉ theo quy định, ngày cuối cùng này sẽ được tính là ngày làm việc liền kề sau ngày nghỉ đó. Trước đây, Nghị định 126 không có quy định về vấn đề này.

Thứ hai, bổ sung quy định không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân khi người khai thuế thu nhập cá nhân là tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc trường hợp khai thuế thu nhập cá nhân theo tháng, quý mà trong tháng, quý đó không phát sinh việc khấu trừ thuế thu nhập cá nhân của đối tượng nhận thu nhập.

Thứ ba, sửa đổi quy định về số thuế tạm nộp. Theo đó, doanh nghiệp phải tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của 04 quý với số tiền tạm nộp không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm thay cho quy định cũ tại điểm b, khoản 6, Điều 8, Nghị định 126 là tạm nộp cho 03 quý đầu với số tiền tạm nộp không thấp hơn 75% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm.

Cần lưu ý rằng quy định về tạm nộp thuế được phân tích phía trên sẽ áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2021 như sau:

(i) Tính đến ngày Nghị định 91 có hiệu lực thi hành (30/10/2022), người nộp thuế có số thuế tạm nộp 03 quý đầu kỳ tính thuế năm 2021 không thấp hơn 75% số phải nộp theo quyết toán năm thì không áp dụng quy định tỷ lệ tạm nộp 04 quý tại khoản 3, Điều 1, Nghị định 91.

(ii) Tính đến ngày Nghị định 91 có hiệu lực thi hành (30/10/2022), người nộp thuế có số thuế tạm nộp 03



quý đầu kỳ tính thuế năm 2021 thấp hơn 75% số phải nộp theo quyết toán năm, thì được áp dụng tỷ lệ tạm nộp 04 quý quy định tại khoản 3, Điều 1 Nghị định 91 nếu không tăng thêm số tiền chậm nộp.

Trường hợp cơ quan có thẩm quyền thực hiện thanh tra, kiểm tra đã tính tiền chậm nộp theo quy định tại điểm b, điểm c, điểm g, khoản 6, Điều 8, Nghị định 126 và khi áp dụng quy định tỷ lệ tạm nộp 04 quý tại khoản 3, Điều 1, Nghị định 91 được giảm số tiền chậm nộp thì người nộp thuế có văn bản đề nghị điều chỉnh giảm tiền chậm nộp theo Mẫu số 01/GTCN tại Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 91 gửi cơ quan thuế nơi phát sinh tiền chậm nộp (là cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan thuế có hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp). Sau khi điều chỉnh giảm mà có số tiền chậm nộp thừa thì thực hiện theo quy định tại Điều 60 và Chương VIII Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Thứ tư, bổ sung quy định về thời điểm tổ chức khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân nhận cổ tức, nhận thưởng bằng chứng khoán. Nghị định 126 đã có quy định về việc khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân nhận cổ tức, nhận thưởng bằng chứng khoán, tuy nhiên, việc xây dựng phần mềm của các công ty để theo dõi khoản thu nhập của nhà đầu tư cá nhân để khấu trừ thuế chưa được hoàn thiện; do đó, cần lùi lại thời gian thực hiện quy định này. Theo Nghị định 91, quy định về khai thuế thay, nộp thuế thay của Nghị định 126 sẽ được thực hiện từ ngày 01/01/2023. Trường hợp cá nhân nhận cổ tức bằng chứng khoán, cá nhân là cổ đông hiện hữu nhận thưởng bằng chứng khoán được ghi nhận vào tài khoản chứng khoán của nhà đầu tư từ ngày 31/12/2022 trở về trước và chưa được các công ty chứng khoán, ngân hàng thương mại nơi cá nhân mở tài khoản lưu ký, công ty quản lý quỹ nơi cá nhân ủy thác danh mục đầu tư, tổ chức phát hành chứng khoán khai thuế thay, nộp thuế thay thì cá nhân thực hiện khai, nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định

của pháp luật thuế Thu nhập cá nhân và không bị xử phạt vi phạm hành chính về chậm nộp hồ sơ khai thuế, không bị tính tiền chậm nộp (nếu có) theo quy định tại khoản 11 Điều 16 Luật Quản lý thuế từ ngày 05/12/2020 đến hết ngày 31/12/2022.

Bên cạnh đó, Nghị định 91 còn ban hành mẫu mới về Thông báo về việc ngừng sử dụng hóa đơn, thay cho Mẫu số 04-1/CC tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định 126.

MỘT SỐ BÌNH LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

Việc ban hành Nghị định 91 nhằm tháo gỡ một số vướng mắc, khó khăn trong quá trình thực hiện các quy định của Nghị định 126. Đơn cử, việc sửa đổi quy định về số thuế tạm nộp nhằm giải quyết những vướng mắc khi thực thi quy định trên thực tế bởi nếu theo quy định của Nghị định 126 thì đến thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của quý 3, doanh nghiệp cần ước tính số thuế TNDN phải nộp của cả năm làm cơ sở để xác định số thuế tạm nộp của 3 quý đầu năm (thời hạn này là ngày 30/10 hằng năm đối với doanh nghiệp có năm tài chính trùng với năm dương lịch). Việc yêu cầu doanh nghiệp phải ước tính số thuế phải nộp cả năm trong khi còn 2 tháng mới kết thúc năm là chưa hợp lý về mặt thời điểm, chưa thực sự tạo thuận lợi cho người nộp thuế. Hay việc sửa đổi quy định về ngày kết thúc thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế, thời hạn cơ quan quản lý thuế giải quyết hồ sơ, thời hạn hiệu lực của quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế cũng nhằm tháo gỡ vướng mắc của doanh nghiệp cũng như cơ quan quản lý thuế khi thực hiện quy định trên thực tế.

Các doanh nghiệp cần cập nhật và nghiên cứu các quy định của Nghị định 91 để đảm bảo việc thực hiện các nghĩa vụ về thuế tuân thủ đúng quy định pháp luật.