

**LUẬT**  
**QUẢN LÝ THU**  
**CÁC THU CHẾ ĐỘ KHÓA XI, KHỐI PH 10**  
**SỐ 78/2006/QH11 NGÀY 29 THÁNG 11 NĂM 2006**

*Căn cứ vào Hiến pháp nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam năm 1992 đã sửa đổi, bổ sung theo Nghị quyết số 51/2001/QH10 ngày 25 tháng 12 năm 2001 của Quốc hội khóa X, khóa 10;*

*Luật này quy định về quản lý thu.*

**Chương I**  
**NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG**

**Điều 1. Phạm vi điều chỉnh**

Luật này quy định về các quản lý các loại thu, các khoản thu khác thu về ngân sách nhà nước do các quản lý thu quản lý thu theo quy định của pháp luật.

**Điều 2. Đối tượng áp dụng**

1. Đối tượng thu :
  - a) Tổ chức, hộ gia đình, cá nhân nộp thu theo quy định của pháp luật về thu ;
  - b) Tổ chức, hộ gia đình, cá nhân nộp các khoản thu khác thu về ngân sách nhà nước (sau đây gọi chung là thu ) do các quản lý thu quản lý thu theo quy định của pháp luật;
  - c) Tổ chức, cá nhân khấu trừ thu ; tổ chức, cá nhân làm thủ tục về thu thay đổi nộp thu .
2. Các quản lý thu :
  - a) Các quan thuế gồm Tổng cục thuế , Cục thuế , Chi cục thuế ;
  - b) Các quan hải quan gồm Tổng cục hải quan, Cục hải quan, Chi cục hải quan.
3. Công chức quản lý thu gồm công chức thuế , công chức hải quan.
4. Các quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc thực hiện pháp luật về thu .

**Điều 3. Nội dung quản lý thu**

1. Đăng ký thu , khai thu , nộp thu , miễn thu .
2. Thủ tục hoàn thu , miễn thu , giảm thu .

3. Xoá n t i n thu , t i n ph t .
4. Qu n lý thông tin v ng i n p thu .
5. Ki m tra thu , thanh tra thu .
6. C ng ch thi hành quy t nh hành chính thu .
7. X lý vi ph m pháp lu t v thu .
8. Gi i quy t khi u n i, t cáo v thu .

#### **i u 4. Nguyên t c qu n lý thu**

1. Thu là ngu n thu ch y u c a ngân sách nhà n c. N p thu theo quy nh c a pháp lu t là ngh a v và quy n l i c a m i t ch c, cá nhân. C quan, t ch c, cá nhân có trách nhi m tham gia qu n lý thu .

2. Vi c qu n lý thu c th c hi n theo quy nh c a Lu t này và các quy nh khác c a pháp lu t có liên quan.

3. Vi c qu n lý thu ph i b o m công khai, minh b ch, bình ng; b o m quy n và l i ích h p pháp c a ng i n p thu .

#### **i u 5. Gi i thích t ng**

Trong Lu t này, các t ng d i ây c hi u nh sau:

1. *i di n c a ng i n p thu* là i di n theo pháp lu t ho c i di n theo u quy n thay m t ng i n p thu th c hi n m t s th t c v thu .

2. *Tr s c a ng i n p thu* là a i m ng i n p thu t i n hành m t ph n ho c toàn b ho t ng kinh doanh, bao g m tr s chính, chi nhánh, c a hàng, n i s n xu t, n i hàng hoá, n i tài s n dùng cho s n xu t, kinh doanh; n i c trú ho c n i phát sinh ngh a v thu i v i ng i n p thu không có ho t ng kinh doanh.

3. *Mã s thu* là m t dãy s , ch cái ho c ký t khác do c quan qu n lý thu c p cho ng i n p thu dùng qu n lý thu .

4. *K tính thu* là kho ng th i gian xác nh s t i n thu ph i n p ngân sách nhà n c theo quy nh c a pháp lu t v thu .

5. *T khai thu* là v n b n theo m u do B Tài chính quy nh c ng i n p thu s d ng kê khai các thông tin nh m xác nh s thu ph i n p. T khai h i quan c s d ng làm t khai thu i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u.

6. *H s thu* là h s ng ký thu , khai thu , hoàn thu , mi n thu , gi m thu , xoá n t i n thu , xóa n t i n ph t .

7. *Khai quy t toán thu* là vi c xác nh s thu ph i n p c a n m tính thu ho c th i gian t u n m tính thu n khi ch m đ t ho t ng phát sinh ngh a

v thu ho c th i gian tính t khi phát sinh n khi ch m d t ho t ng phát sinh ngh a v thu theo quy nh c a pháp lu t.

8. Hoàn thành ngh a v n p thu là vi c n p s ti n thu ph i n p, s ti n ph t vi ph m pháp lu t v thu .

9. C ng ch thi hành quy t nh hành chính v thu là vi c áp d ng các bi n pháp quy nh t i Lu t này và các quy nh khác c a pháp lu t có liên quan bu c ng i n p thu ph i n p ti n thu , ti n ph t vào ngân sách nhà n c.

#### **i u 6. Quy n c a ng i n p thu**

1. c h ng d n th c hi n vi c n p thu ; cung c p thông tin, tài li u th c hi n ngh a v , quy n l i v thu .

2. Yêu c u c quan qu n lý thu gi i thích v vi c tính thu , n nh thu ; yêu c u c quan, t ch c giám nh s l ng, ch t l ng, ch ng lo i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u.

3. c gi bí m t thông tin theo quy nh c a pháp lu t.

4. H ng các u ãi v thu , hoàn thu theo quy nh c a pháp lu t v thu .

5. Ký h p ng v i t ch c kinh doanh d ch v làm th t c v thu .

6. Nh n v n b n k t lu n ki m tra thu , thanh tra thu c a c quan qu n lý thu ; yêu c u gi i thích n i dung k t lu n ki m tra thu , thanh tra thu ; b o l u ý ki n trong biên b n ki m tra thu , thanh tra thu .

7. c b i th ng thi t h i do c quan qu n lý thu , công ch c qu n lý thu gây ra theo quy nh c a pháp lu t.

8. Yêu c u c quan qu n lý thu xác nh n vi c th c hi n ngh a v n p thu c a mình.

9. Khi u n i, kh i ki n quy t nh hành chính, hành vi hành chính liên quan n quy n và l i ích h p pháp c a mình.

10. T cáo các hành vi vi ph m pháp lu t c a công ch c qu n lý thu và t ch c, cá nhân khác.

#### **i u 7. Ngh a v c a ng i n p thu**

1. ng ký thu , s d ng mã s thu theo quy nh c a pháp lu t.

2. Khai thu chính xác, trung th c, y và n p h s thu úng th i h n; ch u trách nhi m tr c pháp lu t v tính chính xác, trung th c, y c a h s thu .

3. N p ti n thu y , úng th i h n, úng a i m.

4. Chấp hành chế độ kế toán, thống kê và quản lý, sổ đăng hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

5. Ghi chép chính xác, trung thực, đầy đủ những hoạt động phát sinh hàng hoá, vật tư, kho, trữ và giao dịch phi kê khai thông tin vật tư.

6. Lập và giao hoá đơn, chứng từ cho người mua theo đúng số lượng, chủng loại, giá trị thực thanh toán khi bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật.

7. Cung cấp chính xác, đầy đủ, kịp thời thông tin, tài liệu liên quan đến việc xác định hàng hoá, vật tư, số hiệu và nội dung giao dịch của tài khoản mở tại ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác; ghi thích việc tính thuế, khai thuế, nộp thuế theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế.

8. Chấp hành quy định, thông báo, yêu cầu của cơ quan quản lý thuế, công chức quản lý thuế theo quy định của pháp luật.

9. Chịu trách nhiệm thực hiện hàng hoá, vật tư theo quy định của pháp luật trong trường hợp người đi nộp thuế theo pháp luật hoặc người đi nộp thuế thay mặt người nộp thuế thực hiện thuế vật tư sai quy định.

#### **Điều 8. Trách nhiệm của cơ quan quản lý thuế**

1. Tổ chức thực hiện thu thuế theo quy định của pháp luật.

2. Tuyên truyền, phổ biến, hướng dẫn pháp luật vật tư; công khai các thủ tục vật tư.

3. Ghi thích, cung cấp thông tin liên quan đến việc xác định hàng hoá, vật tư cho người nộp thuế; công khai mức thuế phải nộp của hộ gia đình, cá nhân kinh doanh trên địa bàn xã, phường, thị trấn.

4. Ghi bí mật thông tin của người nộp thuế theo quy định của Luật này.

5. Thực hiện việc miễn thuế, giảm thuế, xóa nợ tiền thuế, xóa nợ tiền phạt, hoàn thuế theo quy định của Luật này và các quy định khác của pháp luật vật tư.

6. Xác nhận việc thực hiện hàng hoá, vật tư của người nộp thuế khi có nghi ngờ theo quy định của pháp luật.

7. Ghi quy định khi cần, t cáo liên quan đến việc thực hiện pháp luật vật tư theo thẩm quyền.

8. Giao kết luận, biên bản kiểm tra thuế, thanh tra thuế cho đội kiểm tra thuế, thanh tra thuế và ghi thích khi có yêu cầu.

9. Bị thi nghiệm thí nghiệm cho người nộp thuế theo quy định của Luật này.

10. Giám sát xác định số thuế phải nộp của người nộp thuế theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

### **Điểm 9. Quy định các quan quản lý thu**

1. Yêu cầu người nộp thuế cung cấp thông tin, tài liệu liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế, số hiệu, nội dung giao dịch của các tài khoản có mở tại ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác và ghi thích việc tính thuế, khai thuế, nộp thuế.

2. Yêu cầu tổ chức, cá nhân có liên quan cung cấp thông tin, tài liệu liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế và phối hợp với cơ quan quản lý thu thực hiện pháp luật về thuế.

3. Kiểm tra thuế, thanh tra thuế.

4. Nhận thuế.

5. Công bố thi hành quy định hành chính về thuế.

6. Xử lý vi phạm pháp luật về thuế theo thẩm quyền; công khai trên phương tiện thông tin đại chúng các trường hợp vi phạm pháp luật về thuế.

7. Áp dụng biện pháp ngăn chặn và bảo vệ việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế theo quy định của pháp luật.

8. Yêu cầu các cơ quan, tổ chức, cá nhân thu nộp thuế vào ngân sách nhà nước theo quy định của Chính phủ.

### **Điểm 10. Trách nhiệm của Bộ Tài chính trong quản lý thu**

1. Thực hiện quản lý nhà nước về thuế theo quy định của pháp luật.

2. Chịu trách nhiệm quản lý thu theo quy định của Luật này.

3. Chịu trách nhiệm lập và thực hiện dự toán thu ngân sách nhà nước.

4. Kiểm tra, thanh tra việc thực hiện pháp luật về thuế.

5. Xử lý vi phạm và ghi quy tắc khi cần, tác động liên quan đến việc thực hiện pháp luật về thuế theo thẩm quyền.

### **Điểm 11. Trách nhiệm của Hội đồng nhân dân, Ủy ban nhân dân các cấp trong việc quản lý thu**

1. Hội đồng nhân dân các cấp trong phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của mình quy định nhiệm vụ thu ngân sách hàng năm và giám sát việc thực hiện pháp luật về thuế.

2. Ủy ban nhân dân các cấp trong phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của mình có trách nhiệm:

a) Chịu trách nhiệm có liên quan tới việc phối hợp với cơ quan quản lý thu lập dự toán thu ngân sách nhà nước và thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước trên địa bàn;

b) Kiểm tra việc thực hiện pháp luật về thuế;

c) X lý vi phạm và ghi quy t khi u n i, t cáo liên quan n vi c th c hi n pháp lu t v thu theo th m quy n.

#### **í u 12. Hi ng t v n thu xã, ph ng, th tr n**

1. Hi ng t v n thu xã, ph ng, th tr n do Ch t ch U ban nhân dân qu n, huy n, th xã, thành ph thu c t nh quy t nh thành l p theo ngh c a Chi c c tr ng Chi c c thu qu n lý thu t i a bàn xã, ph ng, th tr n.

2. Hi ng t v n thu xã, ph ng, th tr n g m có:

a) i di n U ban nhân dân, M t tr n T qu c, Công an xã, ph ng, th tr n;

b) i di n các h gia ình, cá nhân kinh doanh;

c) i di n Chi c c thu qu n lý a bàn xã, ph ng, th tr n.

Hi ng t v n thu xã, ph ng, th tr n do Ch t ch ho c Phó Ch t ch U ban nhân dân xã, ph ng, th tr n làm ch t ch.

3. Hi ng t v n thu xã, ph ng, th tr n có nhi m v t v n cho c quan thu v m c thu c a các h , gia ình, cá nhân kinh doanh trên a bàn, b o m úng pháp lu t, dân ch , công khai, công b ng, h p lý. N i dung t v n ph i c ghi nh n b ng biên b n cu c h p c a Hi ng.

4. B tr ng B Tài chính quy nh v ho t ng c a Hi ng t v n thu xã, ph ng, th tr n.

#### **í u 13. Trách nhi m c a các c quan khác c a Nhà n c trong vi c qu n lý thu**

1. Các c quan khác c a Nhà n c có trách nhi m tuyên truy n, ph bi n, giáo d c pháp lu t v thu ; ph i h p v i c quan qu n lý thu trong vi c qu n lý thu ; t o i u ki n thu n l i cho ng i n p thu th c hi n ngh a v thu .

2. C quan i u tra, Vi n ki m sát, Toà án trong ph m vi nhi m v , quy n h n c a mình có trách nhi m kh i t , i u tra, truy t , xét x k p th i, nghiêm minh t i ph m vi phạm pháp lu t v thu theo quy nh c a pháp lu t và thông báo ti n , k t qu x lý v vi c cho c quan qu n lý thu .

#### **í u 14. Trách nhi m c a M t tr n T qu c Vi t Nam, t ch c chính tr xã h i - ngh nghi p, t ch c xã h i, t ch c xã h i - ngh nghi p trong vi c tham gia qu n lý thu**

1. M t tr n T qu c Vi t Nam và các t ch c thành viên c a M t tr n t ch c ng viên nhân dân, giáo d c h i viên nghiêm ch nh thi hành pháp lu t v thu ; phê phán các hành vi vi phạm pháp lu t v thu .

2. Tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp phải hợp với cơ quan quản lý thu trong việc tuyên truyền, phổ biến, giáo dục pháp luật về thuế của các hội viên.

3. Mặt trận Tổ quốc Việt Nam và các tổ chức thành viên của Mặt trận, tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp phải hợp với cơ quan quản lý thu trong việc cung cấp thông tin liên quan đến việc quản lý thu.

### **Điều 15. Trách nhiệm của cơ quan thông tin, báo chí trong việc quản lý thu**

1. Tuyên truyền, phổ biến chính sách, pháp luật về thuế.
2. Nêu gương tốt cho, cá nhân thực hiện tốt pháp luật về thuế.
3. Phê phán và phê phán các hành vi vi phạm pháp luật về thuế.

### **Điều 16. Trách nhiệm của khách, cá nhân khác trong việc tham gia quản lý thu**

1. Cung cấp thông tin liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế theo nghĩa của cơ quan quản lý thu.
2. Phải hợp thực hiện các quy định xử lý vi phạm pháp luật về thuế.
3. Thông giác các hành vi vi phạm pháp luật về thuế.
4. Yêu cầu người bán hàng, người cung cấp dịch vụ phải giao hoá đơn, chứng từ bán hàng hoá, dịch vụ đúng số lượng, chủng loại, giá trị thực thanh toán khi mua hàng hoá, dịch vụ.

### **Điều 17. Hợp tác quản lý thu**

Theo chức năng và quy định của pháp luật, trong phạm vi thẩm quyền của phân cấp, cơ quan quản lý thu có trách nhiệm:

1. Thực hiện quy định, nghĩa vụ và bổn phận lợi ích của Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam theo các điều ước quốc tế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên;
2. Giám sát, ký kết và tổ chức thực hiện thoả thuận quốc tế song phương về việc quản lý thu của các nước;
3. Tổ chức khai thác, trao đổi thông tin và hợp tác nghiệp vụ về việc quản lý thu của các nước, các tổ chức quốc tế có liên quan.

### **Điều 18. Xây dựng lực lượng quản lý thu**

1. Lực lượng quản lý thu của xây dựng trong sạch, vững mạnh; có trình độ và làm chủ kỹ thuật hiện đại, hoạt động có hiệu lực và hiệu quả.
2. Tiêu chuẩn công chức quản lý thu :

a) Các tuyến đường, cầu, đèo và sạt lở theo quy định của pháp luật về cán bộ, công chức;

b) Có phẩm chất chính trị tốt, thể hiện nhiệm vụ đúng quy định của pháp luật, trung thực, liêm khiết, có tính kỷ luật, thái độ tận tâm, trách nhiệm, tinh thần phục vụ tận tâm, nghiêm chỉnh chấp hành quy định của pháp luật và phân công công tác;

c) Có trình độ chuyên môn, nghiệp vụ; kiến thức chuyên sâu, chuyên nghiệp bổ sung thể hiện tinh thần vượt qua khó khăn.

3. Nghiêm cấm công chức quản lý thuế gây phiền hà, khó khăn cho người nộp thuế; thông gió, nhả hơi, bao che cho người nộp thuế trốn thuế, gian lận thuế; sạt lở trái phép, chi mê dâm, chi mê o t t i n thuế.

### **Điều 19. Hiện đại hóa công tác quản lý thuế**

1. Công tác quản lý thuế hiện đại hóa và phương pháp quản lý, thủ tục hành chính, bộ máy tổ chức, ứng dụng công nghệ tin học, kỹ thuật hiện đại trên cơ sở dữ liệu thông tin chính xác và người nộp thuế kiểm soát các chi tiêu thu, chi tính thuế; bộ máy báo nhanh, chính xác số thuế của ngân sách nhà nước; phát hiện và xử lý kịp thời các vi phạm pháp luật thuế; nâng cao hiệu lực, hiệu quả công tác quản lý thuế.

2. Nhà nước khuyến khích tổ chức, cá nhân tham gia phát triển công nghệ và phát triển kỹ thuật tiên tiến áp dụng phương pháp quản lý thuế hiện đại; khuyến khích tổ chức, cá nhân tham gia xây dựng, thể hiện giao dịch hiện đại và quản lý thuế hiện đại; khuyến khích phát triển các dịch vụ thanh toán thông qua hệ thống ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác tăng cường các giao dịch thanh toán bằng tiền mặt của người nộp thuế. Chính phủ ban hành chính sách và hiện đại hóa quản lý thuế.

### **Điều 20. Tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế**

1. Tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế là doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ có đủ điều kiện thành lập và hoạt động theo quy định của Luật doanh nghiệp, thể hiện các thủ tục thuế theo thỏa thuận với người nộp thuế.

2. Quy định các tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế:

a) Các thể hiện các thủ tục thuế theo hợp đồng với người nộp thuế;

b) Các thể hiện các quy định của người nộp thuế theo quy định của Luật này và theo hợp đồng với người nộp thuế.

3. Nghĩa vụ của các tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục thuế:



a) Thông báo về việc quan quản lý thu quản lý trực tiếp người nộp thuế và hình phạt nộp thuế làm thất thu;

b) Khai thuế, nộp thuế, quy tắc toán thuế, lập hồ sơ thuế, tính thuế, miễn, giảm, miễn thuế, hoàn thuế theo quy định của Luật này và các quy định khác của pháp luật có liên quan;

c) Cung cấp cho các quan quản lý thuế các tài liệu, chứng từ, chứng minh tính chính xác của việc khai thuế, nộp thuế, quy tắc toán thuế, tính thuế, miễn, giảm, miễn thuế, hoàn thuế của người nộp thuế;

d) Chịu trách nhiệm thực hiện pháp luật và chịu trách nhiệm vi phạm người nộp thuế theo nội dung tho thu trong hình phạt nộp thuế làm thất thu;

e) Không công thông, móc nối vì công chức quản lý thuế, người nộp thuế trốn thuế, gian lận thuế.

4. Điều kiện hành nghề các tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thất thu:

a) Có ngành, nghề dịch vụ làm thất thu ghi trong giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh;

b) Có ít nhất hai nhân viên thực hiện công việc hành nghề dịch vụ làm thất thu.

Người thực hiện công việc hành nghề dịch vụ làm thất thu phải có trình độ cao hơn trình độ trung cấp trong các chuyên ngành kinh tế, tài chính, kế toán, kiểm toán, luật và đã có thời gian làm việc tại hai nhiệm vụ trong các lĩnh vực này; có năng lực hành vi dân sự đầy đủ, có phẩm chất, đạo đức tốt, trung thực, nghiêm chỉnh chấp hành pháp luật.

B Tài chính quy định về việc cấp, thu hồi giấy chứng nhận hành nghề dịch vụ làm thất thu và quản lý hoạt động các tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thất thu.

5. Điều kiện liên quan thuế hiện quy định và nghĩa vụ các tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thất thu khi làm thất thu về việc hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

## **Chương II** **NG KÝ THU**

### **Điều 21. Điều kiện đăng ký thuế**

1. Tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh.
2. Cá nhân có thu nhập thuế đi nộp thuế thu nhập cá nhân.

3. Tổ chức, cá nhân có trách nhiệm kiểm tra và nộp thuế thay.

4. Tổ chức, cá nhân khác theo quy định của pháp luật thuế.

### **Điều 22. Thuế nhập khẩu**

Thuế nhập khẩu thuế nhập khẩu trong thuế nhập khẩu làm việc, kể từ ngày:

1. Các công ty chế biến nông sản thuế kinh doanh hoặc gia công chế biến thành phẩm và hoạt động gia công chế biến xuất;

2. Bộ thuế hoạt động kinh doanh nhập khẩu thuế không thuế nhập khẩu thuế kinh doanh hoặc gia công, cá nhân thuế nhập khẩu thuế kinh doanh nhập khẩu chế biến công nghiệp chế biến thuế kinh doanh;

3. Phát sinh trách nhiệm kiểm tra và nộp thuế thay;

4. Phát sinh nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân;

5. Phát sinh yêu cầu hoàn thuế.

### **Điều 23. Thuế tiêu thụ**

1. Thuế tiêu thụ nhập khẩu thuế, cá nhân kinh doanh bao gồm:

a) Thuế tiêu thụ;

b) Bộ thuế gia công chế biến nông sản thuế kinh doanh hoặc gia công chế biến thành phẩm và hoạt động gia công chế biến xuất.

2. Thuế tiêu thụ nhập khẩu thuế, cá nhân không thuế nhập khẩu thuế kinh doanh bao gồm:

a) Thuế tiêu thụ;

b) Bộ thuế quy định thành phẩm hoặc quy định thuế nhập khẩu thuế; bộ thuế gia công chế biến nhân dân, hộ chi trả thuế cá nhân.

### **Điều 24. Thuế tiêu thụ nội địa**

1. Tổ chức, cá nhân kinh doanh thuế tiêu thụ nội địa thuế, cá nhân có trách nhiệm.

2. Tổ chức, cá nhân có trách nhiệm kiểm tra và nộp thuế thay thuế tiêu thụ nội địa thuế, cá nhân có trách nhiệm.

3. Cá nhân thuế tiêu thụ nội địa phát sinh thuế thu nhập chịu thuế, nghĩa vụ thuế khu vực thuế nội địa thuế.

### **Điều 25. Trách nhiệm các quan thuế, công chức thuế trong việc tiếp nhận hồ sơ thuế**

1. Trường hợp hồ sơ thuế nộp trực tiếp thuế quan thuế, công chức thuế tiếp nhận và đóng dấu tiếp nhận hồ sơ, ghi thời gian nhận hồ sơ, ghi nhận số lượng tài liệu trong hồ sơ.

2. Trường hợp hồ sơ đăng ký thuế được gửi qua mạng bưu chính, công chức thuế đóng dấu ghi ngày nhận hồ sơ và ghi vào sổ vấn đề các quan thuế.

3. Trường hợp hồ sơ đăng ký thuế được nộp thông qua giao dịch internet, việc tiếp nhận, kiểm tra, chấp nhận hồ sơ đăng ký thuế do các quan thuế thực hiện thông qua hệ thống xử lý điện tử.

4. Trường hợp cần bổ sung hồ sơ, các quan thuế phải thông báo cho người nộp thuế trong ngày nhận hồ sơ và vị trí đăng ký tiếp nhận hồ sơ, trong thời hạn ba ngày làm việc, kể từ ngày tiếp nhận hồ sơ qua mạng bưu chính hoặc thông qua giao dịch internet.

### **Điều 26. Công bố quy định về đăng ký thuế**

1. Các quan thuế công bố quy định về đăng ký thuế cho người nộp thuế trong thời hạn tối đa ngày làm việc, kể từ ngày nhận đủ hồ sơ đăng ký thuế hợp lệ.

Trường hợp bất hợp pháp trong công bố quy định về đăng ký thuế, các quan thuế có lỗi trong thời hạn tối đa ngày làm việc, kể từ ngày nhận đủ yêu cầu của người nộp thuế.

2. Công bố quy định về đăng ký thuế bao gồm các thông tin sau đây:

a) Tên người nộp thuế;

b) Mã số thuế;

c) Số, ngày, tháng, năm của quy định về đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép thành lập và hoạt động hoặc giấy đăng ký nhận đủ điều kiện cá nhân kinh doanh;

d) Số, ngày, tháng, năm của quy định thành lập và vị trí của không kinh doanh hoặc giấy đăng ký minh bạch nhân dân hoặc chi nhánh cá nhân không kinh doanh;

e) Các quan thuế quản lý tiếp;

f) Ngày công bố quy định về đăng ký thuế.

3. Nghiêm cấm việc cho mượn, tẩy xóa, hủy hoại hoặc làm giả giấy đăng ký nhận đủ điều kiện đăng ký thuế.

### **Điều 27. Thay đổi thông tin đăng ký thuế**

1. Khi có thay đổi thông tin trong hồ sơ đăng ký thuế đã nộp thì người nộp thuế phải thông báo việc các quan thuế trong thời hạn tối đa ngày làm việc, kể từ ngày có sự thay đổi thông tin.

2. Chính phủ quy định chi tiết việc đăng ký thuế và vị trí các trường hợp có thay đổi thông tin trong hồ sơ đăng ký thuế.

### **Điều 28. Số đăng ký mã số thuế**

1. Ngân hàng phải ghi mã số thuế của các đối tượng, tài liệu khi thực hiện các giao dịch kinh doanh; kê khai thuế, nộp thuế, hoàn thuế và các giao dịch thuế; mở tài khoản tín dụng ngân hàng thông minh, tài khoản khác.

2. Cơ quan quản lý thuế, Kho bạc Nhà nước số thuế trong quản lý thuế và thuế thu vào ngân sách nhà nước.

Ngân hàng thông minh, tài khoản khác phải ghi mã số thuế trong hồ sơ mở tài khoản ngân hàng nộp thuế và các chứng từ giao dịch qua tài khoản.

3. Nghiêm cấm việc số thuế của ngân hàng nộp thuế khác.

### **Điều 29. Chế độ thi thuế mã số thuế**

1. Mã số thuế chế độ thi thuế trong các trường hợp sau đây:

a) Tổ chức, cá nhân kinh doanh chế độ thi thuế;

b) Cá nhân chết, mất tích, mất năng lực hành vi dân sự theo quy định của pháp luật.

2. Khi phát sinh trường hợp chế độ thi thuế mã số thuế, tổ chức, cá nhân hoặc người di sản theo pháp luật của ngân hàng nộp thuế có trách nhiệm thông báo về cơ quan quản lý thuế để thực hiện thủ tục chế độ thi thuế mã số thuế và công khai về chế độ thi thuế mã số thuế.

3. Cơ quan thuế thông báo công khai về chế độ thi thuế mã số thuế. Mã số thuế không số thuế trong các giao dịch kinh tế, kể từ ngày cơ quan thuế thông báo công khai về chế độ thi thuế mã số thuế.

## **Chương III KHAI THUẾ, TÍNH THUẾ**

### **Điều 30. Nguyên tắc khai thuế và tính thuế**

1. Ngân hàng phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế theo mẫu do Bộ Tài chính quy định và nộp các loại chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế về cơ quan quản lý thuế.

2. Ngân hàng tính số thuế phải nộp, trừ trường hợp về tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.

### **Điều 31. Hồ sơ khai thuế**

1. Hồ sơ khai thuế về giá trị thuế khai và nộp theo tháng bao gồm:

a) Tờ khai thuế tháng;

b) Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ bán ra;

c) Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ mua vào;

d) Các tài liệu khác có liên quan đến số thuế phải nộp.

2. H s khai thu i v i lo i thu có k tính thu theo n m bao g m:

a) H s khai thu n m g m t khai thu n m và các tài li u khác liên quan n xác nh s thu ph i n p;

b) H s khai thu t m tính theo quý g m t khai thu t m tính và các tài li u khác liên quan n xác nh s thu t m tính;

c) H s khai quy t toán thu khi k t thúc n m g m t khai quy t toán thu n m, báo cáo tài chính n m và các tài li u khác liên quan n quy t toán thu .

3. H s khai thu i v i i v i lo i thu khai và n p theo t ng l n phát sinh ngh a v thu bao g m:

a) T khai thu ;

b) Hoá n, h p ng và ch ng t khác liên quan n ngh a v thu theo quy nh c a pháp lu t.

4. i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u thì h s h i quan c s d ng làm h s khai thu .

5. H s khai thu i v i tr ng h p ch m d t ho t ng, ch m d t h p ng, chuy n i hình th c s h u doanh nghi p, t ch c l i doanh nghi p bao g m:

a) T khai quy t toán thu ;

b) Báo cáo tài chính n th i i m ch m d t ho t ng ho c ch m d t h p ng ho c chuy n i hình th c s h u doanh nghi p ho c t ch c l i doanh nghi p;

c) Tài li u khác liên quan n quy t toán thu .

6. Chính ph quy nh lo i thu khai theo tháng, khai theo n m, khai t m tính theo quý, khai theo t ng l n phát sinh ngh a v thu , khai quy t toán thu và h s khai thu i v i t ng tr ng h p c th .

### **i u 32. Th i h n, a i m n p h s khai thu**

1. Ch m nh t là ngày th hai m i c a tháng t i p theo tháng phát sinh ngh a v thu i v i lo i thu khai và n p theo tháng.

2. i v i lo i thu có k tính thu theo n m:

a) Ch m nh t là ngày th ba m i c a tháng u tiên c a n m d ng l ch ho c n m tài chính i v i h s khai thu n m;

b) Ch m nh t là ngày th ba m i c a quý t i p theo quý phát sinh ngh a v thu i v i h s khai thu t m tính theo quý;

c) Ch m nh t là ngày th chín m i, k t ngày k t thúc n m d ng l ch ho c n m tài chính i v i h s quy t toán thu n m.

3. Ch m nh t là ngày th m i, k t ngày phát sinh ngh a v thu i v i lo i thu khai và n p theo t ng l n phát sinh ngh a v thu .

4. i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u thì th i h n n p h s khai thu là th i h n n p t khai h i quan:

a) i v i hàng hoá nh p kh u thì h s khai thu c n p tr c ngày hàng hoá n c a kh u ho c trong th i h n ba m i ngày, k t ngày hàng hoá n c a kh u. T khai h i quan có giá tr làm th t c v thu trong th i h n m i l m ngày, k t ngày ng ký;

b) i v i hàng hoá xu t kh u thì h s khai thu c n p ch m nh t là tám gi tr c khi ph ng ti n v n t i xu t c nh. T khai h i quan có giá tr làm th t c v thu trong th i h n m i l m ngày, k t ngày ng ký;

c) i v i hành lý mang theo c a ng i nh p c nh, xu t c nh, thu c đi n ch u thu xu t kh u, nh p kh u, t khai h i quan c n p ngay khi ph ng ti n v n t i n c a kh u nh p ho c tr c khi t ch c v n t i ch m đ t vì c làm th t c nh n hành khách lên ph ng ti n v n t i xu t c nh. Hành lý gi tr c ho c sau chuy n i c a ng i nh p c nh c th c hi n theo quy nh t i i m a kho n này.

5. Ch m nh t là ngày th b n m i l m, k t ngày ch m đ t ho t ng, ch m đ t h p ng, chuy n i hình th c s h u doanh nghi p ho c t ch c l i doanh nghi p.

6. Chính ph quy nh c th a i m n p h s khai thu i v i t ng tr ng h p c th .

### **i u 33. Gia h n n p h s khai thu**

1. Ng i n p thu không có kh n ng n p h s khai thu úng h n do thiên tai, ho ho n, tai n n b t ng thì c th tr ng c quan thu qu n lý tr c ti p gia h n n p h s khai thu .

2. Th i gian gia h n không quá ba m i ngày i v i vi c n p h s khai thu th áng, khai thu n m, khai thu t m tính, khai thu theo t ng l n phát sinh ngh a v thu ; sáu m i ngày i v i vi c n p h s khai quy t toán thu , k t ngày h t th i h n ph i n p h s khai thu .

3. Ng i n p thu ph i gi i n c quan thu v n b n ngh gia h n n p h s khai thu tr c khi h t h n n p h s khai thu , trong ó nêu rõ lý do ngh gia h n có xác nh n c a U ban nhân dân xã, ph ng, th tr n ho c công an xã, ph ng, th tr n n i phát sinh tr ng h p c gia h n quy nh t i kho n l i u này.

4. Trong th i h n n m ngày làm vi c, k t ngày nh n c v n b n ngh gia h n n p h s khai thu , c quan thu ph i tr l i b ng v n b n cho

ng ỉn p thu v ỉc ch p nh n hay không ch p nh n ỉc gia h n n p h s khai thu .

#### **ỉ u 34. Khai b sung h s khai thu**

1. Tr ỉc khi c quan thu công b quy t nh ki m tra thu , thanh tra thu t ỉ tr s ng ỉn p thu , ng ỉn p thu phát hi n h s khai thu ỉn p có sai sót gây nh h ng n s thu ph ỉn p thì c khai b sung h s khai thu .

2. ỉ v ỉ hàng hoá xu t kh u, nh p kh u, ỉc khai b sung h s khai thu c th c hi n trong các tr ỉng h p sau ỉy:

a) Tr ỉc th ỉ ỉ m c quan h ỉ quan ki m tra th c t hàng hoá ho c quy t nh mi n ki m tra th c t hàng hoá, ng ỉ khai h ỉ quan phát hi n h s khai thu ỉn p có sai sót;

b) Ng ỉn p thu t phát hi n nh ng sai sót nh h ng n s thu ph ỉn p trong th ỉ h n sáu m ỉ ngày, k t ngày ng ký t khai h ỉ quan nh ng tr ỉc khi c quan h ỉ quan th c hi n ki m tra thu , thanh tra thu t ỉ tr s c a ng ỉn p thu .

#### **ỉ u 35. Trách nhi m c a c quan qu n lý thu , công ch c qu n lý thu trong ỉc t ỉ p nh n h s khai thu**

1. Tr ỉng h p h s khai thu c n p tr c t ỉ p t ỉc quan thu , công ch c thu t ỉ p nh n và óng d u t ỉ p nh n h s , ghi th ỉ gian nh n h s , ghi nh n s l ỉng tài li u trong h s .

Tr ỉng h p h s khai thu ỉ v ỉ hàng hoá xu t kh u, nh p kh u c n p tr c t ỉ p t ỉc quan h ỉ quan, công ch c h ỉ quan t ỉ p nh n h s , ki m tra, ng ký h s khai thu ; n u không ch p nh n ng ký h s , công ch c h ỉ quan thông báo ngay lý do cho ng ỉn p thu .

2. Tr ỉng h p h s khai thu c g ỉ qua ng b u chính, công ch c thu óng d u ghi ngày nh n h s và ghi vào s v n th c a c quan thu .

3. Tr ỉng h p h s khai thu c n p thông qua giao d ch ỉ n t , ỉc t ỉ p nh n, ki m tra, ch p nh n h s khai thu do c quan qu n lý thu th c hi n thông qua h th ng x lý d li u ỉ n t .

4. Tr ỉng h p h s khai thu ch a y theo quy nh, trong th ỉ h n ba ngày làm ỉc, k t ngày t ỉ p nh n h s , c quan thu ph ỉ thông báo b ng v n b n cho ng ỉn p thu hoàn ch nh h s .

### **Ch ỉng IV N NH THU**

#### **ỉ u 36. Nguyên t c n nh thu**

1. ỉc n nh thu ph ỉ b o m khách quan, công b ng và tuân th ỉng quy nh c a pháp lu t v thu .

2. Các quan hệ thuế và thuế phi nhân phẩm liên quan đến việc xác định thuế phi nhân phẩm.

**Điều 37. Thuế và thuế phi nhân phẩm theo pháp luật kê khai trong trường hợp phi nhân phẩm**

1. Thuế và thuế phi nhân phẩm theo pháp luật kê khai bao gồm thuế và thuế phi nhân phẩm trong các trường hợp sau đây:

- a) Không kê khai thuế;
- b) Không nộp thuế; nộp thuế sau hạn, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế hoặc ngày hết thời hạn gia hạn nộp thuế;
- c) Không kê khai, không nộp bổ sung thuế theo yêu cầu của cơ quan thuế hoặc kê khai không chính xác, trung thực, yếm chí tính thuế;
- d) Không phản ánh hoặc phản ánh không đầy đủ, trung thực, chính xác số liệu trên sổ kế toán xác định giá trị;
- e) Không xuất trình sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ và các tài liệu cần thiết liên quan đến việc xác định thuế phi nhân phẩm trong thời hạn quy định;
- f) Mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường;
- g) Có dấu hiệu trốn hoặc phát tán tài sản không thể hiện giá trị.

2. Các căn cứ thuế bao gồm:

- a) Cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế;
- b) So sánh thuế phi nhân phẩm của các kinh doanh cùng một hàng, ngành nghề, quy mô;
- c) Tài liệu và kết quả kiểm tra, thanh tra còn hiệu lực.

3. Việc miễn thuế và miễn hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện theo quy định tại Điều 39 của Luật này.

**Điều 38. Xác định mức thuế và thuế kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo pháp luật khoán thuế**

1. Cơ quan thuế xác định thuế phi nhân phẩm theo pháp luật khoán thuế (sau đây gọi là mức thuế khoán) và các trường hợp sau đây:

- a) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không thể hiện hoặc thể hiện không đầy đủ kế toán, hoá đơn, chứng từ;
- b) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không có đăng ký kinh doanh, không kê khai thuế.



2. Các quan thuế nộp vào tài liệu kê khai của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh, cơ sở dữ liệu các quan thuế, ý kiến của hội đồng thuế xã, phường, thị trấn xác nhận mức thu khoán.

3. Mức thu khoán được tính theo n mô hình và phi công khai trong xã, phường, thị trấn. Trường hợp có thay đổi ngành, nghề, quy mô kinh doanh, ngành nộp thuế phải khai báo với cơ quan thuế để chủ mức thu khoán.

4. Bộ Tài chính hướng dẫn thể lệ xác nhận mức thu khoán ở hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

### **Điều 39. Nhiệm vụ của hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.**

1. Các quan hải quan nhiệm vụ của hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu trong các trường hợp sau đây:

a) Người khai thuế đưa vào các tài liệu không hợp pháp khai báo nộp tính thuế, tính và kê khai số thuế nhập; không kê khai hoặc kê khai không đầy đủ, chính xác các nộp tính thuế làm cơ sở cho việc tính thuế;

b) Người khai thuế trốn thuế hoặc trì hoãn, kéo dài quá thời hạn quy định về cung cấp các tài liệu liên quan cho các quan hải quan xác nhận chính xác số thuế nhập;

c) Các quan hải quan có biện pháp về việc khai báo trị giá không đúng với trị giá giao dịch thực tế;

d) Người khai thuế không tính thuế số thuế nhập.

2. Các quan hải quan nộp hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu; nộp tính thuế, phương pháp tính thuế; tài liệu và các thông tin khác có liên quan đến thuế số thuế nhập.

### **Điều 40. Trách nhiệm của các quan quản lý thuế trong việc nhận thuế**

1. Các quan quản lý thuế thông báo biện pháp cần cho người nộp thuế về lý do nhận thuế, nộp thuế, số thuế nhận, thời hạn nộp thuế.

2. Trường hợp số thuế nhận của các quan quản lý thuế liên hệ số thuế nhập thì các quan quản lý thuế phải hoàn trả số thuế nộp thừa và bị thanh toán thì phải theo quy định khi quy định khi các quan nhà nước có thẩm quyền hoặc bản án, quyết định của Tòa án.

### **Điều 41. Trách nhiệm của người nộp thuế trong việc nộp số thuế nhận**

Người nộp thuế phải nộp số thuế nhận theo thông báo của các quan quản lý thuế. Trường hợp không nộp số thuế do các quan quản lý thuế nhận

thì ng ì n p thu v n ph ì n p s thu ó, ñg th ì có quy n yêu c u c quan qu n lý thu gi ì thích ho c khi u n ì, kh ì ki n v vi c n ñh thu .

## **Ch ñng V** **N P THU**

### **ì u 42. Th ì h n n p thu**

1. Tr ñg h p ñg ì n p thu tính thu , th ì h n n p thu ch m nh t là ñgày cu ì cùng c a th ì h n n p h s khai thu .

2. Tr ñg h p c quan qu n lý thu tính thu ho c n ñh thu , th ì h n n p thu là th ì h n ghi trên thông báo c a c quan qu n lý thu .

3. Th ì h n n p thu ì v ì hàng hoá xu t kh u, nh p kh u c quy ñh ñh sau:

a) ì v ì hàng hoá xu t kh u là ba m ì ñgày, k t ñgày ñg ký t khai h ì quan;

b) ì v ì hàng hoá nh p kh u là hàng tiêu dùng ph ì n p xong thu tr c khi nh n hàng; tr ñg h p có b o lãnh v s ñi n thu ph ì n p thì th ì h n n p thu không quá ba m ì ñgày, k t ñgày ñg ký t khai h ì quan;

c) ì v ì hàng hoá nh p kh u là v t t , nguyên li u s n xu t hàng hoá xu t kh u là hai tr m b y l m ñgày, k t ñgày ñg ký t khai h ì quan; tr ñg h p c bi t thì th ì h n n p thu có th ñài h n hai tr m b y l m ñgày phù h p v ì chu k s n xu t, ñ tr v t t , nguyên li u c a doanh ñh ñ theo quy ñh c a Chính ph ;

d) ì v ì hàng hoá kinh doanh theo ph ñg th c t m nh p, tái xu t ho c t m xu t, tái nh p là m ì l m ñgày, k t ñgày h t th ì h n t m nh p, tái xu t ho c t m xu t, tái nh p;

) ì v ì hàng hoá khác là ba m ì ñgày, k t ñgày ñg ký t khai h ì quan;

e) Tr ñg h p hàng hoá xu t kh u, nh p kh u b t m gi ch x lý c a c quan h ì quan ho c c a c quan ñh ñ c có th m quy n thì th ì h n n p thu quy ñh t ì các ì m a, b, c, d và kho n này c tính t ñgày ra quy t ñh x lý.

4. c áp ñg th ì h n n p thu theo quy ñh t ì các ì m c, d và kho n 3 ì u này, ñg ì n p thu ph ì áp ñg m t trong hai ì u ki n sau ñy:

a) Có ho t ñg xu t kh u, nh p kh u trong th ì gian ít nh t là ba tr m sáu l m ñgày tính ñ ñgày ñg ký t khai h ì quan mà không có hành vi gian l ñ th ñg m ì, tr ñn thu , không ñ ñi n thu quá h n, ñi n ph t, ch p hành t t ch báo cáo tài chính theo quy ñh c a pháp lu t;

b) Các tổ chức tín dụng hoặc tổ chức khác hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng hoặc lãnh thổ hiện hành và nộp thuế.

Trường hợp không áp dụng một trong hai điều kiện trên thì người nộp thuế phải nộp thuế trước khi nhận hàng.

5. Trong trường hợp tổ chức tín dụng hoặc tổ chức khác hoạt động theo quy định của Luật các tổ chức tín dụng hoặc lãnh thổ hiện hành thì thuế hiện nộp thuế trước khi nhận theo thời hạn hoặc lãnh thổ không quá thời hạn nộp thuế quy định tại các khoản 1, 2 và 3 của điều này. Hệ thống hoặc thời hạn nộp thuế mà người nộp thuế chấp nhận nộp thuế thì tổ chức hoặc lãnh thổ có trách nhiệm nộp suất nộp thuế và tiếp nhận thay cho người nộp thuế.

#### **Điều 43. Người nộp thuế**

Người nộp thuế là công dân Việt Nam, trừ trường hợp nộp thuế bằng ngoại tệ theo quy định của Chính phủ.

#### **Điều 44.AIM và hình thức nộp thuế**

1. Người nộp thuế thực hiện nộp thuế vào ngân sách nhà nước:

a) Tại Kho bạc Nhà nước;

b) Tại cơ quan quản lý thuế nơi tiếp nhận hồ sơ khai thuế;

c) Thông qua tổ chức cơ quan quản lý thuế ủy nhiệm thu thuế;

d) Thông qua ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác và tổ chức dịch vụ theo quy định của pháp luật.

2. Kho bạc Nhà nước có trách nhiệm bố trí AIM, phòng tín, công chức thu tiền thuế hoặc nhân viên cho người nộp thuế nộp thuế kịp thời vào ngân sách nhà nước.

3. Cơ quan, tổ chức khi nhận tiền thuế hoặc giữ trữ tiền thuế phải nộp cho người nộp thuế chứng thu tiền thuế.

4. Trong thời hạn tám giờ làm việc, kể từ khi thu tiền thuế của người nộp thuế, cơ quan, tổ chức nhận tiền thuế phải chuyển tiền vào ngân sách nhà nước.

Trường hợp thu thuế bằng tiền mặt từ vùng sâu, vùng xa, hải đảo, vùng núi khó khăn, thời hạn chuyển tiền thuế vào ngân sách nhà nước do Bộ Tài chính quy định.

#### **Điều 45. Thủ tục thanh toán tiền thuế, tiếp nhận**

Trường hợp người nộp thuế và có suất nộp thuế, tiền thuế truy thu, tiền thuế phát sinh, tiếp nhận thì việc thanh toán trước khi nhận theo trình tự sau đây:

1. Tiền thuế nộp;

2. Tiền thuế truy thu;

3. Tiền thuế phát sinh;

#### 4. Tín phiếu.

##### **Điều 46. Xác nhận ngày ấn phát**

Ngày ấn phát của xác nhận là ngày:

1. Kho bạc Nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác hoặc tổ chức dịch vụ xác nhận trên chứng tín phiếu của ngày ấn phát trong trường hợp phát hành phiếu bằng chuyển khoản;

2. Kho bạc Nhà nước, cơ quan quản lý thuế hoặc tổ chức các cơ quan quản lý thuế ưu đãi miễn thuế có phát hành thuế tín phiếu và trừ nhập phát hành thuế tín phiếu trực tiếp bằng tiền mặt.

##### **Điều 47. X lý số tín phiếu phát hành**

1. Ngày ấn phát có số tín phiếu ấn phát lần đầu tiên phiếu in và in số thuế thì được trừ vào tín phiếu phát hành lần đầu tiên phát hành theo hoặc trừ số tín phiếu phát hành.

2. Trường hợp ngày ấn phát có yêu cầu trừ số tín phiếu phát hành thì cơ quan quản lý thuế phải ra quyết định trừ số tín phiếu phát hành trong thời hạn quy định làm việc, kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu.

##### **Điều 48. Tín phiếu trong thời gian ghi quyết định, khi in, khi in**

1. Trong thời gian ghi quyết định, khi in của ngày ấn phát và số tín phiếu do cơ quan quản lý thuế tính hoặc in, ngày ấn phát và số phiếu in và số tín phiếu, trừ trường hợp cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định tạm đình chỉ ghi in quyết định tính thuế, quyết định nhận thuế các cơ quan quản lý thuế.

2. Trường hợp số tín phiếu ấn phát lần đầu tiên của xác nhận theo quyết định ghi quyết định khi in của các cơ quan có thẩm quyền hoặc bản án, quyết định của Tòa án thì ngày ấn phát của hoàn trả số tín phiếu phát hành và được trừ tín lãi tính trên số tín phiếu phát hành.

##### **Điều 49. Gia hạn phát hành**

1. Việc gia hạn phát hành của xem xét trên các trường hợp của ngày ấn phát theo mô tả trong các trường hợp sau đây:

a) Bị thất bại về mặt kỹ thuật, gây nên hỏng trực tiếp sản xuất, kinh doanh do gặp thiên tai, hỏa hoạn, tai nạn bất ngờ;

b) Không có khả năng phát hành đúng hạn do gặp khó khăn bất ngờ khác theo quy định của Chính phủ.

2. Ngày ấn phát được gia hạn phát hành theo quy định tại khoản 1 Điều này của gia hạn phát hành một phần hoặc toàn bộ tín phiếu in.

3. Thời gian gia hạn nộp thuế không quá hai năm, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế quy định tại Điều 42 của Luật này.

Chính phủ quy định chi tiết thời gian gia hạn nộp thuế và vị trí đăng ký hộ kinh doanh.

4. Người nộp thuế không bắt buộc nộp tính trên số tiền thuế nợ trong thời gian gia hạn nộp thuế.

### **Điều 50. Thẩm quyền gia hạn nộp thuế**

Thẩm quyền quản lý thuế quản lý trực tiếp các hộ gia hạn nộp thuế quy định số tiền thuế của gia hạn nộp, thời gian gia hạn nộp thuế.

### **Điều 51. Hộ gia hạn nộp thuế**

1. Người nộp thuế thuộc diện của gia hạn nộp thuế quy định tại Điều 49 của Luật này phải lập và ghi sổ hộ gia hạn nộp thuế cho cơ quan quản lý thuế quản lý trực tiếp.

2. Hộ gia hạn nộp thuế bao gồm:

- a) Văn bản nghị quyết gia hạn nộp thuế, trong đó nêu rõ lý do, số tiền thuế, thời hạn nộp;
- b) Tài liệu chứng minh lý do gia hạn nộp thuế;
- c) Báo cáo số tiền thuế phải nộp phát sinh và số tiền thuế nợ.

### **Điều 52. Tiếp nhận và xử lý hồ sơ gia hạn nộp thuế**

1. Trưởng phòng thuế gia hạn nộp thuế căn cứ trực tiếp tiếp quản lý thuế, công chức quản lý thuế tiếp nhận và đóng dấu tiếp nhận hồ sơ, ghi thời gian nhận hồ sơ, ghi nhận số lượng tài liệu trong hồ sơ.

2. Trưởng phòng thuế gia hạn nộp thuế căn cứ qua ngân bộ chính, công chức quản lý thuế đóng dấu ghi ngày nhận hồ sơ và ghi vào sổ văn bản các quản lý thuế.

3. Trưởng phòng thuế gia hạn nộp thuế căn cứ thông qua giao dịch internet, video trực tiếp, kiểm tra, chấp nhận hồ sơ gia hạn nộp thuế do cơ quan quản lý thuế thẩm định thông qua hình thức xử lý điện tử.

4. Cơ quan quản lý thuế phải thông báo bằng văn bản và video cho phép gia hạn nộp thuế cho người nộp thuế biết trong thời hạn một ngày làm việc, kể từ ngày nhận hồ sơ.

Trưởng phòng thuế gia hạn nộp thuế chấp hành theo quy định, trong thời hạn ba ngày làm việc, kể từ ngày tiếp nhận hồ sơ, cơ quan quản lý thuế phải thông báo bằng văn bản cho người nộp thuế hoàn chỉnh hồ sơ. Người nộp thuế phải hoàn chỉnh hồ sơ trong thời hạn một ngày làm việc, kể từ ngày nhận được thông báo bổ sung hồ sơ các quản lý thuế; nếu người nộp thuế không

hoàn chỉnh hồ sơ theo yêu cầu các quan quản lý thuế thì không có gia hạn nộp thuế theo quy định hiện hành này.

## **Chương VI** **TRÁCH NHIỆM HOÀN THÀNH NGHĨA VỤ NỘP THU**

### **Điều 53. Hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp xử phạt**

Người Việt Nam xử phạt nước ngoài, người Việt Nam nước ngoài, người nước ngoài trước khi xử phạt Việt Nam phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế. Các quan quản lý xử phạt có trách nhiệm đăng vi xử phạt cá nhân trong trường hợp phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế theo thông báo các quan quản lý thuế.

### **Điều 54. Hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp phạt, phạt s n, chấm dứt hoạt động**

1. Việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp doanh nghiệp phạt thì thực hiện theo quy định của Luật doanh nghiệp.

2. Việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp doanh nghiệp phạt s n thực hiện theo trình tự, thủ tục quy định tại Luật phá s n.

3. Doanh nghiệp chấm dứt hoạt động phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì phần thuế còn lại do chủ hộ doanh nghiệp chịu trách nhiệm nộp.

4. Hộ gia đình, cá nhân chấm dứt hoạt động kinh doanh phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì phần thuế còn lại do chủ hộ gia đình, cá nhân chịu trách nhiệm nộp.

### **Điều 55. Hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp tái cấu trúc doanh nghiệp**

1. Doanh nghiệp tái cấu trúc có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi tái cấu trúc doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp tái cấu trúc phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì các doanh nghiệp mới thành lập từ doanh nghiệp tái cấu trúc có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

2. Doanh nghiệp tái cấu trúc, sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi tái cấu trúc, sáp nhập doanh nghiệp; nếu phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp tái cấu trúc và các doanh nghiệp mới thành lập từ doanh nghiệp tái cấu trúc, doanh nghiệp sáp nhập, doanh nghiệp sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

3. Doanh nghiệp chuyển nhượng có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi chuyển nhượng; trường hợp doanh nghiệp chuyển nhượng phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp mới thành lập từ doanh nghiệp chuyển nhượng có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

4. Việc chuyển đổi doanh nghiệp không làm thay đổi thẩm quyền thuộc doanh nghiệp bất chuyển đổi. Trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi hoặc các doanh nghiệp thành lập mới không nộp thuế theo thẩm quyền quy định thì bị xử phạt theo quy định của pháp luật.

**Điều 56. Về khoản thu của cá nhân là người bán, người mua và người hành vi dân sự hoặc người mua tích theo quy định của pháp luật dân sự**

1. Việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của người nộp thuế pháp luật coi là nghĩa vụ do người nộp thuế khấu trừ chi phí trong phần tài sản của người bán để lại hoặc phần tài sản người mua khấu trừ chi phí miễn thuế. Trong trường hợp không có người mua hoặc trường hợp người mua không khấu trừ tài sản thì việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của người bán nghĩa vụ chi phí theo quy định của pháp luật dân sự.

2. Việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của người mua tích hoặc người mua người hành vi dân sự theo quy định của pháp luật do người quản lý tài sản của người mua tích hoặc người mua người hành vi dân sự chi phí trong phần tài sản của người nộp thuế.

3. Trường hợp cơ quan nhà nước có thẩm quyền hủy bỏ quyết định tuyên bố miễn thuế là nghĩa vụ, miễn thuế hoặc miễn người hành vi dân sự thì số tiền thu nhập sẽ xóa theo quy định tại Điều 65 của Luật này để phục vụ lợi ích, nhưng không bị tính tiền phạt chậm nộp cho thời gian bị coi là nghĩa vụ, miễn thuế hoặc miễn người hành vi dân sự.

## **Chương VII THU T C HOÀN THU**

### **Điều 57. Các trường hợp nộp thuế để hoàn thu**

Cơ quan quản lý thuế chi phí hoàn thu về các trường hợp sau đây:

1. Tổ chức, cá nhân thuế để hoàn thu giá trị gia tăng theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng;
2. Tổ chức, cá nhân thuế để hoàn thu xuất khẩu, thu nhập khẩu theo quy định của Luật thuế xuất khẩu, thu nhập khẩu;
3. Cá nhân thuế để hoàn thu thu nhập cá nhân theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập cá nhân;
4. Tổ chức, cá nhân kinh doanh thuế để hoàn thu tiêu thụ bất động sản theo quy định của Luật thuế tiêu thụ bất động sản;
5. Tổ chức, cá nhân nộp các loại thuế khác có số tiền thu nhập vào ngân sách nhà nước để nộp thuế thu nhập.

### **Điều 58. Hồ sơ hoàn thu**

1. H s hoàn thu bao g m:

a) V n b n yêu c u hoàn thu ;

b) Ch ng t n p thu ;

c) Các tài li u khác liên quan n yêu c u hoàn thu .

2. H s hoàn thu c n p t i c quan thu qu n lý tr c ti p ho c t i c quan h i quan có th m quy n hoàn thu .

**đ i u 59. Trách nhi m c a c quan qu n lý thu , công ch c qu n lý thu trong vi c ti p nh n h s hoàn thu**

1. Tr ng h p h s hoàn thu c n p tr c ti p t i c quan qu n lý thu , công ch c qu n lý thu ti p nh n và óng đ u ti p nh n h s , ghi th i gian nh n h s , ghi nh n s l ng tài li u trong h s .

2. Tr ng h p h s hoàn thu c g i qua ng b u chính, công ch c qu n lý thu óng đ u ghi ngày nh n h s và ghi vào s v n th c a c quan qu n lý thu .

3. Tr ng h p h s hoàn thu c n p thông qua giao đ ch i n t thì vi c ti p nh n, ki m tra, ch p nh n h s hoàn thu do c quan qu n lý thu th c hi n thông qua h th ng x lý đ li u i n t .

4. Tr ng h p h s hoàn thu ch a y , trong th i h n ba ngày làm vi c, k t ngày ti p nh n h s , c quan qu n lý thu ph i thông báo cho ng i n p thu hoàn ch nh h s .

**đ i u 60. Trách nhi m c a c quan qu n lý thu trong vi c gi i quy t h s hoàn thu**

1. Vi c phân lo i h s hoàn thu c quy nh nh sau:

a) H s thu c đi n hoàn thu tr c ki m tra sau là h s c a ng i n p thu có quá trình ch p hành t t pháp lu t v thu và các giao đ ch c thanh toán qua ngân hàng th ng m i ho c t ch c tín đ ng khác.

Chính ph quy nh c th vi c phân lo i h s thu c đi n hoàn thu tr c, ki m tra sau;

b) H s không thu c đi n quy nh t i i m a kho n này thì thu c đi n ki m tra tr c hoàn thu sau.

2. i v i h s thu c đi n hoàn thu tr c, ki m tra sau thì ch m nh t là m i l m ngày, k t ngày nh n c h s hoàn thu , c quan qu n lý thu ph i quy t nh hoàn thu ho c thông báo v vi c chuy n h s sang đi n ki m tra tr c, hoàn thu sau ho c thông báo lý do không hoàn thu .

3. i v i h s thu c đi n ki m tra tr c, hoàn thu sau thì ch m nh t là sáu m i ngày, k t ngày nh n c h s hoàn thu , c quan qu n lý thu ph i quy t nh hoàn thu ho c thông báo lý do không hoàn thu .



4. Quá trình quy định khoản 2 và khoản 3 của Điều này, nội dung chi tiết quy định hoàn toàn thuộc lĩnh vực quản lý thuế thì ngoài sự đồng ý của cơ quan quản lý thuế còn phải trình Thủ tướng Chính phủ.

## **Chương VIII**

### **THỰC HÀNH THUẾ, GIÁM THU; XÓA NỢ THUẾ, TÍN DỤNG**

#### **Mục 1**

#### **THỰC HÀNH THUẾ, GIÁM THU**

##### **Điều 61. Miễn thuế, giám thu**

Cơ quan quản lý thuế thực hiện miễn thuế, giám thu đối với các trường hợp thuộc diện miễn thuế, giám thu theo quy định của pháp luật về thuế.

##### **Điều 62. Hồ sơ miễn thuế, giám thu**

1. Trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế miễn thuế, giám thu, hồ sơ gồm có:

a) Tờ khai thuế;

b) Tài liệu liên quan nội dung xác định số thuế miễn, số thuế giám thu.

2. Trường hợp cơ quan quản lý thuế quy định miễn thuế, giám thu thì hồ sơ miễn thuế, giám thu gồm có:

a) Văn bản nghị miễn thuế, giám thu trong đó nêu rõ loại thuế miễn, giám thu; lý do miễn thuế, giám thu; số tiền thuế miễn, giám thu;

b) Tài liệu liên quan nội dung xác định số thuế miễn, số thuế giám thu.

3. Chính phủ quy định trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế miễn thuế, giám thu; trường hợp cơ quan quản lý thuế quy định miễn thuế, giám thu.

##### **Điều 63. Nhập và tiếp nhận hồ sơ miễn thuế, giám thu**

1. Trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế miễn, số tiền thuế giám thu thì việc nhập và tiếp nhận hồ sơ miễn thuế, giám thu thực hiện ngay từ khi nộp và tiếp nhận hồ sơ khai thuế quy định tại Chương III của Luật này.

2. Trường hợp cơ quan quản lý thuế quy định miễn thuế, giám thu theo quy định của pháp luật về thuế thì việc nhập hồ sơ miễn thuế, giám thu thực hiện như sau:

a) i v i thu xu t kh u, thu nh p kh u và các lo i thu khác liên quan n hàng hóa xu t kh u, nh p kh u thì h s c n p t i c quan h i quan có th m quy n gi i quy t;

b) i v i các lo i thu khác thì h s c n p t i c quan thu qu n lý tr c ti p.

3. Vi c ti p nh n h s m i n thu , gi m thu c quy nh nh sau:

a) Tr ng h p h s m i n thu , gi m thu c n p tr c ti p t i c quan qu n lý thu , công ch c qu n lý thu ti p nh n và óng d u ti p nh n h s , ghi th i gian nh n h s , ghi nh n s l ng tài li u trong h s ;

b) Tr ng h p h s m i n thu , gi m thu c n p b ng ng b u chính, công ch c qu n lý thu óng d u ghi ngày nh n h s và ghi vào s v n th c a c quan qu n lý thu ;

c) Tr ng h p h s m i n thu , gi m thu c n p b ng giao d ch i n t thì vi c ti p nh n, ki m tra, ch p nh n h s m i n thu , gi m thu do c quan qu n lý thu th c hi n thông qua h th ng x lý d li u i n t ;

d) Tr ng h p h s m i n thu , gi m thu ch a y theo quy nh, trong th i h n ba ngày làm vi c, k t ngày ti p nh n h s , c quan qu n lý thu ph i thông báo cho ng i n p thu hoàn ch nh h s .

**i u 64. Th i h n gi i quy t h s m i n thu , gi m thu i v i tr ng h p c quan qu n lý thu quy t nh s t i n thu c m i n, s t i n thu c gi m**

1. Trong th i h n ba m i ngày, k t ngày nh n h s , c quan qu n lý thu ra quy t nh m i n thu , gi m thu ho c thông báo cho ng i n p thu lý do không thu c di n c m i n thu , gi m thu .

2. Tr ng h p c n ki m tra th c t có c n c gi i quy t h s thì th i h n ra quy t nh m i n thu , gi m thu là sáu m i ngày, k t ngày nh n h s .

## M c 2

### XOÁN TI N THU , TI N PH T

**i u 65. Tr ng h p c xoán ti n thu , ti n ph t**

1. Doanh nghi p b tuyên b phá s n ã th c hi n các kho n thanh toán theo quy nh c a pháp lu t phá s n mà không còn tài s n n p ti n thu , ti n ph t.

2. Cá nhân c pháp lu t coi là ã ch t, m t tích, m t n ng l c hành vi dân s mà không có tài s n n p ti n thu , ti n ph t còn n .

**i u 66. H s xoán ti n thu , ti n ph t**

H s xóa n t i n thu , t i n ph t g m có:

1. V n b n ngh xóa n t i n thu , t i n ph t c a c quan qu n lý thu qu n lý tr c ti p ng i n p thu thu c di n c xóa n t i n thu , t i n ph t;
2. T khai quy t toán thu i v i tr ng h p doanh nghi p b tuyên b phá s n;
3. Các tài li u liên quan n vi c ngh xóa n t i n thu , t i n ph t.

#### **i u 67. Th m quy n xóa n t i n thu , t i n ph t**

1. B tr ng B Tài chính xóa n t i n thu , t i n ph t i v i các tr ng h p theo quy nh t i i u 65 c a Lu t này.
2. B tr ng B Tài chính báo cáo Qu c h i s t i n thu , t i n ph t ã c xóa h ng n m khi Chính ph trình Qu c h i phê chu n T ng quy t toán ngân sách nhà n c.

#### **i u 68. Trách nhi m trong vi c ti p nh n và gi i quy t h s xóa n t i n thu , t i n ph t**

1. C quan qu n lý thu qu n lý tr c ti p l p h s xóa n t i n thu , t i n ph t g i n c quan qu n lý thu c p trên.
2. Tr ng h p h s xóa n t i n thu , t i n ph t ch a y thì trong th i h n m i ngày làm vi c, k t ngày ti p nh n h s , c quan qu n lý thu c p trên ph i thông báo cho c quan ã l p h s hoàn ch nh h s .
3. Trong th i h n sáu m i ngày, k t ngày nh n h s xóa n t i n thu , t i n ph t, ng i có th m quy n ph i ra quy t nh xóa n ho c thông báo tr ng h p không thu c di n c xóa n t i n thu , t i n ph t.

### **Ch ng IX THÔNG TIN V NG I N P THU**

#### **i u 69. H th ng thông tin v ng i n p thu**

1. H th ng thông tin v ng i n p thu bao g m nh ng thông tin, tài li u liên quan n ngh a v thu c a ng i n p thu .
2. Thông tin v ng i n p thu là c s th c hi n qu n lý thu , ánh giá m c ch p hành pháp lu t c a ng i n p thu , ng n ng a, phát hi n vi ph m pháp lu t v thu .
3. Nghiêm c m hành vi làm sai l ch, s d ng sai m c ích, truy c p trái phép, phá hu h th ng thông tin v ng i n p thu .

#### **i u 70. Xây d ng, thu th p, x lý và qu n lý h th ng thông tin v ng i n p thu**

1. Cơ quan quản lý thuế có trách nhiệm tổ chức xây dựng, quản lý và phát triển cơ sở dữ liệu, hệ thống kỹ thuật của hệ thống thông tin và người nộp thuế; tổ chức nhân viên chuyên trách thực hiện nhiệm vụ thu thập, xử lý thông tin, quản lý cơ sở dữ liệu và báo cáo duy trì, vận hành hệ thống thông tin và người nộp thuế.

2. Cơ quan quản lý thuế áp dụng các biện pháp nghiệp vụ cần thiết thu thập, xử lý thông tin theo mục tiêu và yêu cầu của từng giai đoạn.

3. Cơ quan quản lý thuế phối hợp với cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan trao đổi thông tin, kết nối mạng trực tuyến.

4. Bộ Tài chính quy định thể thức xây dựng, thu thập, xử lý và quản lý hệ thống thông tin và người nộp thuế.

### **Điều 71. Trách nhiệm của người nộp thuế trong việc cung cấp thông tin**

1. Cung cấp đầy đủ thông tin trong hồ sơ thuế.

2. Cung cấp thông tin liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế.

3. Thông tin cung cấp cho cơ quan quản lý thuế phải đầy đủ, chính xác, trung thực, đúng thời hạn.

### **Điều 72. Trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc cung cấp thông tin và người nộp thuế**

1. Các cơ quan sau đây có trách nhiệm cung cấp thông tin và người nộp thuế cho cơ quan quản lý thuế:

a) Cơ quan cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, cơ quan cấp giấy phép thành lập và hoạt động có trách nhiệm cung cấp thông tin về nội dung giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy phép thành lập và hoạt động hoặc giấy chứng nhận thay đổi nội dung đăng ký kinh doanh của tổ chức, cá nhân cho cơ quan quản lý thuế trong thời hạn quy định, kể từ ngày cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy phép thành lập và hoạt động hoặc giấy chứng nhận thay đổi đăng ký kinh doanh; cung cấp thông tin khác theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế;

b) Kho bạc Nhà nước có trách nhiệm cung cấp thông tin cho cơ quan quản lý thuế về số tiền thuế đã nộp, đã hoàn trả người nộp thuế.

2. Các cơ quan sau đây có trách nhiệm cung cấp thông tin theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế:

a) Ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác có trách nhiệm cung cấp nội dung giao dịch qua tài khoản của người nộp thuế trong thời hạn quy định, kể từ ngày nhận được yêu cầu cung cấp thông tin của cơ quan quản lý thuế;

b) Cơ quan quản lý nhà nước và nhà, tổ chức có trách nhiệm cung cấp thông tin và hỗ trợ tư vấn, sự hỗ trợ nhà sản xuất, hộ gia đình, cá nhân;

c) Cơ quan công an có trách nhiệm cung cấp, trao đổi thông tin liên quan đến tranh phòng, chống tội phạm và thủ tục; cung cấp thông tin về cá nhân xuất cảnh, nhập cảnh và thông tin về hộ khẩu, quản lý phòng ngừa giao thông;

d) Cơ quan chỉ đạo, điều hành có trách nhiệm cung cấp thông tin về chỉ đạo, điều hành và sự tiến bộ của ngành nhập khẩu theo yêu cầu của các quan quản lý thuế;

e) Cơ quan quản lý thị trường có trách nhiệm cung cấp thông tin về chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh của Việt Nam và nước ngoài; thông tin về quản lý thị trường.

3. Cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác có trách nhiệm cung cấp thông tin liên quan về ngành nhập khẩu theo yêu cầu của các quan quản lý thuế.

4. Thông tin cung cấp, trao đổi về các thị trường nhập khẩu và vận chuyển hàng hóa.

5. Chính phủ quy định chi tiết về việc cung cấp thông tin, quản lý thông tin về ngành nhập khẩu.

### **Điều 73. Bảo mật thông tin của ngành nhập khẩu**

1. Cơ quan quản lý thuế, công chức quản lý thuế, người đã là công chức quản lý thuế, tổ chức kinh doanh dịch vụ làm thủ tục và thu phí hải quan bí mật thông tin của ngành nhập khẩu theo quy định của pháp luật, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 điều này.

2. Cơ quan quản lý thuế có trách nhiệm cung cấp thông tin của ngành nhập khẩu cho các cơ quan sau đây:

a) Cơ quan điều tra, Viện kiểm sát, Tòa án;

b) Cơ quan thanh tra, cơ quan kiểm toán nhà nước;

c) Các cơ quan quản lý khác của Nhà nước theo quy định của pháp luật;

d) Cơ quan quản lý thuế nước ngoài phù hợp với điều ước quốc tế về thuế mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên.

### **Điều 74. Công khai thông tin về pháp luật về thuế**

Cơ quan quản lý thuế công khai các thông tin về pháp luật về thuế của ngành nhập khẩu trên phương tiện thông tin đại chúng trong các trường hợp sau đây:

1. Trộn thuế, gian lận thuế, chi phí không nộp thuế đúng thời hạn;

2. Vi phạm pháp luật về thuế làm nh hưởng quyền lợi và nghĩa vụ nộp thuế của tổ chức, cá nhân khác;

3. Không thể hiện các yêu cầu của cơ quan quản lý thuế theo quy định của pháp luật.

## **Chương X** **KIỂM TRA THUẾ, THANH TRA THUẾ**

### **Mục 1** **QUY ĐỊNH CHUNG VỀ KIỂM TRA THUẾ, THANH TRA THUẾ**

#### **Điều 75. Nguyên tắc kiểm tra thuế, thanh tra thuế**

1. Thể hiện trên cơ sở phân tích thông tin, dữ liệu liên quan đến người nộp thuế, đánh giá việc chấp hành pháp luật của người nộp thuế, xác minh và thu thập chứng cứ xác minh hành vi vi phạm pháp luật về thuế.

2. Không cản trở hoạt động bình thường của cơ quan, tổ chức, cá nhân là người nộp thuế.

3. Tuân thủ quy định của Luật này và các quy định khác của pháp luật có liên quan.

#### **Điều 76. Xử lý kết quả kiểm tra thuế, thanh tra thuế**

1. Căn cứ vào kết quả kiểm tra thuế, thanh tra thuế, thẩm tra nội dung quản lý thuế ra quyết định xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính theo thẩm quyền hoặc ngừng việc có thẩm quyền ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

2. Trường hợp kiểm tra thuế, thanh tra thuế mà phát hiện hành vi trốn thuế có dấu hiệu trốn thuế thì trong thời hạn một ngày làm việc, kể từ ngày phát hiện, cơ quan quản lý thuế chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền điều tra theo quy định của pháp luật tố tụng hình sự. Cơ quan quản lý thuế có trách nhiệm phối hợp với cơ quan điều tra trong việc thể hiện điều tra trốn thuế theo quy định của pháp luật.

### **Mục 2** **KIỂM TRA THUẾ**

#### **Điều 77. Kiểm tra thuế tại trụ sở cơ quan quản lý thuế**

1. Kiểm tra thuế tại trụ sở cơ quan quản lý thuế thể hiện thành ngữ xuyên suốt về việc các hồ sơ thuế nhằm đánh giá tính hợp lệ, chính xác của các thông tin, chứng từ trong hồ sơ thuế, tuân thủ pháp luật về thuế của người nộp thuế.

2. Khi kiểm tra hồ sơ thuế, công chức quản lý thuế thể hiện việc đi chi u, so sánh nội dung trong hồ sơ thuế với các thông tin, tài liệu có liên quan, các quy

nh các pháp luật về thuế, kế toán kiểm tra thuế và hàng hoá trong trường hợp phải nộp thuế tiêu thụ nội bộ hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

3. Về xử lý kế toán kiểm tra thuế các quy định như sau:

a) Trường hợp kiểm tra trong quá trình làm thuế hải quan phát hiện vì phạm lỗi nộp thuế, trốn thuế, gian lận thuế thì người nộp thuế phải nộp thuế, bổ sung thuế theo quy định của Luật này và các quy định khác của pháp luật có liên quan.

b) Trường hợp hải quan có nội dung cần làm rõ liên quan đến tờ khai thuế nhập khẩu, tờ khai thuế xuất khẩu, tờ khai thuế tiêu thụ nội bộ, tờ khai thuế tiêu thụ ngoài, tờ khai thuế giá trị gia tăng và bổ sung thông tin, tài liệu. Trường hợp người nộp thuế đã ghi trình và bổ sung thông tin, tài liệu chứng minh số thuế đã khai là đúng thì hải quan chấp thuận; nếu sau khi ghi trình và bổ sung hồ sơ mà không có chứng minh số thuế đã khai là đúng thì cơ quan quản lý thuế yêu cầu người nộp thuế khai bổ sung.

c) Trường hợp phát hiện theo thông báo của cơ quan quản lý thuế mà người nộp thuế không ghi trình, bổ sung thông tin, tài liệu hoặc không khai bổ sung hồ sơ thuế hoặc ghi trình, khai bổ sung hồ sơ thuế không đúng thì trường hợp cơ quan quản lý thuế quản lý trực tiếp nộp thuế phải nộp hoặc ra quyết định kiểm tra thuế tái kiểm tra người nộp thuế.

d) Về tiêu thụ hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu đã có thông quan nhưng quan hải quan phát hiện số thuế có nội dung cần làm rõ liên quan đến hàng hoá, tờ khai thuế xuất khẩu, tờ khai thuế nhập khẩu, tờ khai thuế tiêu thụ nội bộ, tờ khai thuế tiêu thụ ngoài, tờ khai thuế giá trị gia tăng và bổ sung thông tin, tài liệu chứng minh số thuế là đúng thì hải quan chấp thuận. Trường hợp không chứng minh số thuế đã khai là đúng hoặc quá thời hạn mà không ghi trình thì trường hợp quan hải quan nộp thuế phải nộp hoặc ra quyết định kiểm tra thuế tái kiểm tra người nộp thuế.

đ) Quyết định kiểm tra thuế phải có ghi cho người nộp thuế trong thời hạn ba ngày làm việc, kể từ ngày ký. Trong thời hạn năm ngày làm việc, kể từ ngày nhận quyết định kiểm tra thuế mà người nộp thuế chứng minh số thuế đã khai là đúng hoặc nộp tờ khai thuế nhập khẩu thì cơ quan quản lý thuế bãi bỏ quyết định kiểm tra thuế.

### **Điều 78. Kiểm tra thuế tái kiểm tra người nộp thuế**

1. Các trường hợp kiểm tra thuế tái kiểm tra người nộp thuế:

a) Các trường hợp quy định tại điểm c và điểm d khoản 3 Điều 77 của Luật này;

b) Các trường hợp kiểm tra sau thông quan, bao gồm kiểm tra theo kế hoạch, kiểm tra chênh lệch giá trị thuế và kiểm tra

iv i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u ã c thông quan có d u hi u vi ph m pháp lu t v thu .

Khi ki m tra sau thông quan n u phát hi n có d u hi u tr n thu , gian l n thu thì C c tr ñng C c ki m tra sau thông quan, C c tr ñng C c h i quan, Chi c c tr ñng Chi c c ki m tra sau thông quan có th m quy n quy t ñnh áp d ñng các bi n pháp quy ñnh t i M c 4 c a Ch ñng này.

2. Trình t , th t c ki m tra thu c quy ñnh nh sau:

a) Công b quy t ñnh ki m tra thu khi b t u ti n hành ki m tra thu ;

b) i chi u n i dung khai báo v i s k toán, ch ñng t k toán, báo cáo tài chính, các tài li u có liên quan, tình tr ñng th c t trong ph m vi, n i dung c a quy t ñnh ki m tra thu ;

c) Th i h n ki m tra thu không quá n m ngày làm vi c, k t ngày công b quy t ñnh ki m tra; tr ñng h p ki m tra theo k ho ch i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u thì th i h n không quá m i l m ngày;

d) Trong tr ñng h p c n thi t, quy t ñnh ki m tra thu c gia h n m t l n; th i gian gia h n không quá th i h n quy ñnh t i i m c kho n này;

) L p biên b n ki m tra thu trong th i h n n m ngày làm vi c, k t ngày h t th i h n ki m tra;

e) X lý theo th m quy n ho c chuy n c p có th m quy n x lý theo k t qu ki m tra.

### **đ i u 79. Quy n và ngh a v c a ng i n p thu trong ki m tra thu t i tr s c a ng i n p thu**

1. Ng i n p thu có các quy n sau ây:

a) T ch i vi c ki m tra khi không có quy t ñnh ki m tra thu ;

b) T ch i cung c p thông tin, tài li u không liên quan n n i dung ki m tra thu ; thông tin, tài li u thu c bí m t nhà n c, tr tr ñng h p pháp lu t có quy ñnh khác;

c) Nh n biên b n ki m tra thu và yêu c u gi i thích n i dung biên b n ki m tra thu ;

d) B o l u ý ki n trong biên b n ki m tra thu ;

) Khi u n i, kh i ki n và yêu c u b i th ñng thi t h i theo quy ñnh c a pháp lu t;

e) T cáo hành vi vi ph m pháp lu t trong quá trình ki m tra thu .

2. Ng i n p thu có các ngh a v sau ây:

a) Ch p hành quy t ñnh ki m tra thu c a c quan qu n lý thu ;



b) Cung cấp kịp thời, đầy đủ, chính xác các thông tin, tài liệu liên quan nội dung kiểm tra theo yêu cầu của toàn kiểm tra thu; chịu trách nhiệm trực tiếp pháp luật tính chính xác, trung thực của thông tin, tài liệu đã cung cấp;

c) Ký biên bản kiểm tra thu trong thời hạn quy định làm việc, kết thúc ngày kết thúc kiểm tra;

d) Chấp hành quy định xử lý khiếu nại kiểm tra thu.

### **Điều 80. Nhiệm vụ, quyền hạn của trưởng cơ quan quản lý thu ra quyết định kiểm tra thu và công chức quản lý thu trong việc kiểm tra thu**

1. Trưởng cơ quan quản lý thu ra quyết định kiểm tra thu có nhiệm vụ, quyền hạn sau đây:

a) Chỉ đạo thực hiện đúng nội dung, thời hạn ghi trong quyết định kiểm tra thu;

b) Áp dụng biện pháp tạm giữ tài liệu, tang vật liên quan đến hành vi trốn thu, gian lận thu quy định tại Điều 90 của Luật này;

c) Giám sát kiểm tra trong trường hợp cần thiết;

d) Quy định xử lý vụ thu, xử phạt vi phạm hành chính theo thẩm quyền hoặc kiến nghị cơ quan có thẩm quyền quy định xử phạt vi phạm hành chính;

e) Giám sát quyết định xử lý, tố cáo liên quan đến hành vi hành chính, quyết định hành chính của công chức quản lý thu.

2. Công chức quản lý thu khi thực hiện kiểm tra thu có các nhiệm vụ, quyền hạn sau đây:

a) Thực hiện đúng nội dung, thời hạn ghi trong quyết định kiểm tra thu;

b) Yêu cầu người nộp thu cung cấp thông tin, tài liệu liên quan đến nội dung kiểm tra;

c) Lập biên bản kiểm tra thu; báo cáo khiếu nại kiểm tra về người đã ra quyết định kiểm tra và chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực, khách quan của biên bản, báo cáo đó;

d) Xử phạt vi phạm hành chính theo thẩm quyền hoặc kiến nghị cơ quan có thẩm quyền ra quyết định xử lý vi phạm.

## **Mục 3 THANH TRA THU**

### **Điều 81. Các trường hợp thanh tra thu**

1. Đối với doanh nghiệp có ngành nghề kinh doanh đã đăng, phạm vi kinh doanh rộng thì thanh tra nhà kinh doanh không quá một lần.

2. Khi có dấu hiệu vi phạm pháp luật thu.

3. Nội quy tổ chức và nội dung báo cáo theo yêu cầu của thẩm tra ngân sách quan quản lý thu các cấp thuộc Bộ Tài chính.

### **Điều 82. Quy định thanh tra thu**

1. Thẩm tra ngân sách quan quản lý thu các cấp có thẩm quyền ra quy định thanh tra thu.

2. Quy định thanh tra thu phải phải có các nội dung sau đây:

a) Căn cứ pháp lý thanh tra thu;

b) Nội dung, phạm vi, nhiệm vụ thanh tra thu;

c) Thời hạn tiến hành thanh tra thu;

d) Trưởng đoàn thanh tra thu và các thành viên khác của đoàn thanh tra thu.

3. Thời hạn tối đa ba ngày làm việc, kể từ ngày ký, quy định thanh tra thu phải công bố nội dung thanh tra.

Quy định thanh tra thu phải công bố thời hạn tối đa là mười lăm ngày, kể từ ngày ra quy định thanh tra thu.

### **Điều 83. Thời hạn thanh tra thu**

1. Thời hạn tối đa thanh tra thu không quá ba mươi ngày, kể từ ngày công bố quy định thanh tra thu.

2. Trong trường hợp cần thiết, người ra quy định thanh tra thu gia hạn thời hạn thanh tra thu. Thời gian gia hạn không vượt quá ba mươi ngày.

### **Điều 84. Nhiệm vụ, quyền hạn của người ra quy định thanh tra thu**

1. Người ra quy định thanh tra thu có các nhiệm vụ, quyền hạn sau đây:

a) Chọn, kiểm tra đoàn thanh tra thu thực hiện đúng nội dung, thời hạn ghi trong quy định thanh tra thu;

b) Yêu cầu nội dung thanh tra cung cấp thông tin, tài liệu, báo cáo bằng văn bản, ghi trình vấn đề liên quan đến nội dung thanh tra thu; yêu cầu quan, tổ chức, cá nhân có thông tin, tài liệu liên quan đến nội dung thanh tra thu cung cấp thông tin, tài liệu đó;

c) Áp dụng các biện pháp quy định tại các điều 89, 90 và 91 của Luật này;

d) Trưởng cơ quan giám sát vấn đề liên quan đến nội dung thanh tra thu;

e) Tổ chức hoặc kiến nghị người có thẩm quyền đình chỉ việc làm khi xét thấy việc làm đó gây thiệt hại nghiêm trọng đến lợi ích của Nhà nước, quyền và lợi ích hợp pháp của công dân, tổ chức, cá nhân;

e) X lý theo th m quy n ho c ki n ngh ng i có th m quy n x lý vi ph m pháp lu t v thu ; ki m tra, ôn c vi c th c hi n quy t nh x lý v thanh tra thu ;

g) Gi i quy t khi u n i, t cáo liên quan n trách nhi m c a tr ng oàn thanh tra thu , các thành viên khác c a oàn thanh tra thu ;

h) K t lu n v n i dung thanh tra thu .

2. Khi th c hi n nhi m v , quy n h n quy nh t i kho n 1 i u này, ng i ra quy t nh thanh tra thu ph i ch u trách nhi m tr c pháp lu t v quy t nh c a mình.

### **Đ i u 85. Nhi m v , quy n h n c a tr ng oàn thanh tra thu , thành viên oàn thanh tra thu**

1. Tr ng oàn thanh tra thu có các nhi m v , quy n h n sau ây:

a) T ch c, ch o các thành viên trong oàn thanh tra thu th c hi n úng n i dung, i t ng, th i h n ã ghi trong quy t nh thanh tra thu ;

b) Yêu c u i t ng thanh tra cung c p thông tin, tài li u, báo cáo b ng v n b n, gi i trình v nh ng v n liên quan n n i dung thanh tra thu ; khi c n thi t có th ti n hành ki m kê tài s n c a i t ng thanh tra liên quan n n i dung thanh tra thu ;

c) Áp d ng bi n pháp quy nh t i i u 90 c a Lu t này;

d) L p biên b n thanh tra thu ;

) Báo cáo v i ng i ra quy t nh thanh tra thu v k t qu thanh tra và ch u trách nhi m v tính chính xác, trung th c, khách quan c a báo cáo ó;

e) X ph t vi ph m hành chính theo th m quy n ho c ki n ngh ng i có th m quy n ra quy t nh x lý vi ph m;

2. Thành viên oàn thanh tra thu có các nhi m v , quy n h n sau ây:

a) Th c hi n nhi m v theo s phân công c a tr ng oàn thanh tra thu ;

b) Ki n ngh x lý nh ng v n liên quan n n i dung thanh tra thu ;

c) Báo cáo k t qu th c hi n nhi m v c giao v i tr ng oàn thanh tra thu .

3. Khi th c hi n nhi m v , quy n h n quy nh t i i u này, tr ng oàn thanh tra thu , thành viên oàn thanh tra thu ph i ch u trách nhi m tr c pháp lu t v quy t nh và hành vi c a mình.

### **Đ i u 86. Ngh a v và quy n c a i t ng thanh tra thu**

1. i t ng thanh tra thu có các ngh a v sau ây:

a) Ch p hành quy t nh thanh tra thu ;

b) Cung cấp kịp thời, đầy đủ, chính xác các thông tin, tài liệu liên quan nội dung thanh tra theo yêu cầu của các quan quản lý thuế, trình báo toàn thanh tra thu và phê chuẩn trách nhiệm trình pháp luật về tính chính xác, trung thực của thông tin, tài liệu đã cung cấp;

c) Chấp hành yêu cầu, kết luận thanh tra thu, quy định xử lý của các quan quản lý thuế, trình báo toàn thanh tra thu và các quan nhà nước có thẩm quyền;

d) Ký biên bản thanh tra trong thời hạn quy định làm việc, kết ngày kết thúc thanh tra thu.

2. Nội dung thanh tra thu có các quy định sau đây:

a) Giới trình về nội dung văn bản có liên quan nội dung thanh tra thu;

b) Báo lý do kiến nghị trong biên bản thanh tra thu;

c) Trình cung cấp thông tin, tài liệu không liên quan nội dung thanh tra thu, thông tin, tài liệu thuộc bí mật Nhà nước, trình trình pháp luật có quy định khác;

d) Khi xử lý vi phạm quy định thanh tra thu về quy định, hành vi của trình báo toàn thanh tra thu, thành viên toàn thanh tra thu khi có căn cứ cho rằng quy định, hành vi đó là trái pháp luật. Trong khi chấp hành quy định khi xử lý, ngừng khi xử lý vi phạm thì các quy định đó;

đ) Yêu cầu bị thanh tra thì phải theo quy định của pháp luật;

e) Trình cáo hành vi vi phạm pháp luật của trình báo quan quản lý thuế, trình báo toàn thanh tra thu, thành viên khác của toàn thanh tra thu.

### **Điều 87. Kết luận thanh tra thu**

1. Chủ nhiệm là mỗi lần ngày, kết ngày nhận báo cáo kết quả thanh tra thu, ngừng ra quy định thanh tra thu phải có văn bản kết luận thanh tra thu. Kết luận thanh tra thu phải có các nội dung sau đây:

a) Đánh giá về tính chính xác pháp luật về thu của nội dung thanh tra thu nội dung thanh tra thu;

b) Kết luận về nội dung của thanh tra thu;

c) Xác định rõ tính chất, mức độ vi phạm, nguyên nhân, trách nhiệm của các quan, tổ chức, cá nhân có hành vi vi phạm (nếu có);

d) Xử lý theo thẩm quyền hoặc kiến nghị có thẩm quyền xử lý vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật.

2. Trong quá trình ra văn bản kết luận thanh tra, ngừng ra quy định thanh tra có quy định yêu cầu trình báo toàn thanh tra, thành viên toàn thanh tra báo cáo, yêu cầu nội dung thanh tra giới trình làm rõ thêm nội dung cần thiết phục vụ cho việc ra kết luận thanh tra thu.

**M c 4**  
**BIỆN PHÁP ÁP DỤNG TRONG THANH TRA THU**  
**IV VỊ TRÍ NGHĨA P CỐ D U HI U TR N THU , GIAN L N**  
**THU**

**đ i u 88. Áp dụng các biện pháp trong thanh tra thu ở vị trí nghĩa p cố d u hi u tr n thu , gian l n thu**

1. Khi nghĩa p thu cố d u hi u tr n thu , gian l n thu liên quan đến tổ chức, cá nhân khác.
2. Khi d u hi u tr n thu , gian l n thu có tính chất phức tạp.

**đ i u 89. Thu thập thông tin liên quan đến hành vi tr n thu , gian l n thu**

1. Thanh tra viên quan quản lý thu có quy định yêu cầu tổ chức, cá nhân có thông tin liên quan đến hành vi tr n thu , gian l n thu cung cấp thông tin bằng văn bản hoặc trực tiếp.
2. Trong trường hợp yêu cầu cung cấp thông tin bằng văn bản thì khi nhận yêu cầu của thanh tra viên quan quản lý thu , tổ chức, cá nhân có trách nhiệm cung cấp thông tin đúng nội dung, thật, khách quan và chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực của thông tin đã cung cấp; trường hợp không thể cung cấp được thì phải lập văn bản nêu rõ lý do.
3. Trong trường hợp yêu cầu cung cấp thông tin bằng trực tiếp thì khi nhận yêu cầu của thanh tra viên quan quản lý thu , nghĩa p yêu cầu cung cấp thông tin phải có mặt đúng thời gian, địa điểm ghi trong văn bản cung cấp thông tin theo nội dung yêu cầu và chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực của thông tin đã cung cấp; trường hợp không thể có mặt thì phải lập văn bản nêu rõ lý do.

Trong quá trình thu thập thông tin bằng trực tiếp, thanh tra viên thu phải lập biên bản làm việc và ghi âm, ghi hình công khai.

**đ i u 90. T m gi tài li u, tang v t liên quan đến hành vi tr n thu , gian l n thu**

1. Thanh tra viên quan quản lý thu , Trưởng đoàn thanh tra thu có quy định về việc thu thập tài li u, tang v t liên quan đến hành vi tr n thu , gian l n thu .
2. Việc thu thập tài li u, tang v t liên quan đến hành vi tr n thu , gian l n thu được áp dụng khi cần xác minh tình tiết làm chứng có quy định xử lý hoặc ngăn chặn ngay hành vi tr n thu , gian l n thu .
3. Trong quá trình thanh tra thu , nếu phát hiện thanh tra có bị u hi n t u tán, tiêu hủy tài li u, tang v t liên quan đến hành vi tr n thu , gian l n thu thì

thanh tra viên thu ngân thi hành nhiệm vụ quy định về tài liệu, tang vật đó. Trong trường hợp hai mặt bên ghi, kể từ khi tạm giữ tài liệu, tang vật, thanh tra viên thu phải báo cáo trưởng cơ quan quản lý thu hoặc trưởng đoàn thanh tra thu ra quy định về tài liệu, tang vật; trong trường hợp tám giờ làm việc, kể từ khi có báo cáo, người có thẩm quyền phải xem xét và ra quy định về tài liệu. Trường hợp người có thẩm quyền không đồng ý về việc tạm giữ thì thanh tra viên thu phải trả lại tài liệu, tang vật trong trường hợp tám giờ làm việc.

4. Khi tạm giữ tài liệu, tang vật liên quan đến hành vi trốn thuế, gian lận thuế, thanh tra viên thu phải lập biên bản tạm giữ. Trong biên bản tạm giữ phải ghi rõ tên, số lượng, chủng loại của tài liệu, tang vật bị tạm giữ; chức năng của người thi hành tạm giữ, người quản lý tài liệu, tang vật về phạm vi. Người ra quy định về tài liệu có trách nhiệm bảo quản tài liệu, tang vật tạm giữ và chịu trách nhiệm thực hiện pháp luật về tài liệu, tang vật bị mất, bán, đánh tráo hoặc hủy hoại.

Trong trường hợp tài liệu, tang vật cần niêm phong thì việc niêm phong phải thực hiện ngay trước mặt người có tài liệu, tang vật; nếu người có tài liệu, tang vật vắng mặt thì việc niêm phong phải thực hiện trước mặt người đại diện gia đình hoặc người đại diện tổ chức và người đại diện chính quyền, người chứng kiến.

5. Tang vật là tiền Việt Nam, ngoại tệ, vàng bạc, đá quý, kim khí quý và những vật thu được dựa trên lý do bị tịch thu theo quy định của pháp luật; tang vật là hàng hoá, vật phẩm dễ bị hư hỏng thì người ra quy định về tài liệu phải tiến hành lập biên bản và tịch thu ngay tránh tổn thất; tiền thu được phải gửi vào tài khoản tạm giữ của Kho bạc Nhà nước bổ sung thu tiền thuế, tiền phạt.

6. Trong trường hợp mỗi ngày làm việc, kể từ ngày tạm giữ, người ra quy định về tài liệu phải xử lý tài liệu, tang vật bị tịch thu theo những biện pháp trong quy định xử lý hoặc trả lại cho cá nhân, tổ chức nếu không áp dụng hình thức tịch thu về tài liệu, tang vật bị tịch thu. Trường hợp tài liệu, tang vật có thể kéo dài về việc những vật có phạm vi, cần tiến hành xác minh, những vật không quá sáu mươi ngày, kể từ ngày tạm giữ tài liệu, tang vật. Việc kéo dài trường hợp tạm giữ tài liệu, tang vật phải do người có thẩm quyền theo quy định về thời hạn này quy định.

7. Cơ quan quản lý thu phải giao mặt bên quy định về tài liệu, biên bản tạm giữ, quy định xử lý tài liệu, tang vật liên quan đến hành vi trốn thuế, gian lận thuế cho tổ chức, cá nhân có tài liệu, tang vật bị tịch thu.

### **ĐIỀU 91. KHÁM NÉT GIỮ TÀI LIỆU, TANG VẬT LIÊN QUAN ĐẾN HÀNH VI TRỐN THUẾ, GIAN LẬN THUẾ**

1. Trưởng cơ quan quản lý thu có quyền quy định về khám nét giữ tài liệu, tang vật liên quan đến hành vi trốn thuế, gian lận thuế. Trong trường hợp khám nét giữ tài liệu, tang vật liên quan đến hành vi trốn thuế, gian lận thuế là nội

thì phải có sự đồng ý bằng văn bản của người có thẩm quyền theo quy định của pháp luật.

2. Việc khám nghiệm tử thi u, tang v t chỉ tiến hành khi có các nguyên nhân sau đây: vi phạm pháp luật, tang v t liên quan đến hành vi phạm tội, gian lận thuế.

3. Khi khám nghiệm tử thi u, tang v t phải có mặt người chết hoặc người thân thích. Trong trường hợp người chết hoặc người thân thích vắng mặt mà việc khám không thể hoãn thì phải có sự đồng ý của chính quyền và hai người chết hoặc người thân thích.

4. Không được khám nghiệm tử thi u, tang v t liên quan đến hành vi phạm tội, gian lận thuế vào ban đêm, ngày lễ, ngày tết, khi người chết hoặc người thân thích khám có việc, trừ trường hợp pháp luật quy định và phải ghi rõ lý do vào biên bản.

5. Mọi trường hợp khám nghiệm tử thi u, tang v t liên quan đến hành vi phạm tội, gian lận thuế đều phải có quy định bằng văn bản và phải lập biên bản. Quy định và biên bản khám nghiệm tử thi u, tang v t phải được giao cho người chết hoặc người thân thích khám mặt.

## Chương XI

### CÁC QUY ĐỊNH VỀ THỰC HIỆN HÀNH CHÍNH THU

**Điều 92. Trường hợp bị các quy định về thực hiện hành chính thu**

1. Người nộp thuế, tín dụng, tài trợ, tài trợ, tài trợ đã quá chín mươi ngày, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế, nộp tín dụng, tài trợ theo quy định.

2. Người nộp thuế, tín dụng, tài trợ, tài trợ khi đã hết thời hạn gia hạn nộp thuế.

3. Người nộp thuế còn nợ thuế, tín dụng có hành vi phát tán tài sản, trốn thuế.

**Điều 93. Biện pháp các quy định về thực hiện hành chính thu**

1. Các biện pháp các quy định về thực hiện hành chính thu bao gồm:

a) Trích tiền từ tài khoản của cá nhân, tổ chức các quy định về thực hiện hành chính thu tại Kho bạc Nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác; yêu cầu phong tỏa tài khoản;

b) Khóa trừ tiền từ tài khoản cá nhân, tổ chức;

c) Kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên theo quy định của pháp luật thuế, tín dụng, tài trợ;

d) Thu tiền, tài sản khác của cá nhân, tổ chức các quy định về thực hiện hành chính thu

hành chính thu do tổ chức, cá nhân khác đăng ký;

) Đăng làm thủ tục hải quan ở vị trí hàng hóa nhập khẩu;

e) Thu hộ mã số thuế; hình thức sử dụng hóa đơn;

g) Thu hộ giấy chứng nhận kinh doanh, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.

2. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quy định hành chính thu quy định tại khoản 1 điều này chỉ áp dụng đối với người, tổ chức, cá nhân nộp vào ngân sách nhà nước.

#### **Điều 94. Thẩm quyền quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thu**

Thị trấn trưởng quản lý thuế, Cục trưởng Cục thuế, Chi cục trưởng Chi cục thuế, Chi cục trưởng Chi cục kiểm tra sau thông quan có thẩm quyền ra quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thuế ở vị trí các trường hợp quy định tại các mục a, b, c, d, và e khoản 1 điều 93 của Luật này.

Việc thu hộ giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề quy định tại mục g khoản 1 điều 93 của Luật này thực hiện theo quy định của pháp luật.

#### **Điều 95. Quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thu**

1. Việc cưỡng chế thi hành quy định hành chính thu chỉ thực hiện khi có quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thu của người có thẩm quyền quy định tại điều 94 của Luật này.

2. Quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thu bao gồm các nội dung: ngày, tháng, năm ra quy định; căn cứ ra quy định; họ tên, chức vụ, đơn vị công tác ra quy định; họ tên, chức vụ, tổ chức, đơn vị công tác chi tiết thi hành quy định hành chính thuế; lý do cưỡng chế thi hành quy định hành chính thuế; biện pháp cưỡng chế thi hành quy định hành chính thuế; thời gian, địa điểm thực hiện; cơ quan chủ trì thực hiện quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thuế; cơ quan có trách nhiệm phối hợp; chủ tịch của người ra quy định; dấu và cơ quan ra quy định.

3. Quy định nội dung chi tiết thi hành quy định hành chính thuế phải có ghi cho tổ chức, cá nhân chi tiết thi hành quy định hành chính thuế, tổ chức, cá nhân có liên quan trong thời hạn năm ngày làm việc kể từ khi thực hiện cưỡng chế; quy định nội dung phải có ghi cho cơ quan quản lý thuế cấp trên trực tiếp; trường hợp cưỡng chế biện pháp quy định tại mục c khoản 1 điều 93 của Luật này thì quy định phải có ghi cho Chủ tịch Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn nơi thực hiện cưỡng chế thi hành quy định hành chính thuế từ khi thực hiện.



**đ i u 96. Trách nhi m t ch c thi hành quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu**

1. Ng i ra quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu có nhi m v t ch c thi hành quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu .

2. U ban nhân dân xã, ph ãng, th tr n n i có i t ng thu c đ i n c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu ch o các c quan có trách nhi m ph i h p v i c quan qu n lý thu th c hi n vi c c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu .

3. L c l ãng c nh sát nhân dân có trách nhi m b o m tr t t , an toàn, h tr c quan qu n lý thu trong quá trình c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu khi có yêu c u c a ng i ra quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu .

**đ i u 97. C ng ch b ng bi n pháp trích t i n t tài kho n c a i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu**

1. Bi n pháp trích t i n t tài kho n áp đ ng i v i i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu có t i n g i t i Kho b c Nhà n c, ngân hàng th ãng m i và t ch c tín đ ãng khác

2. Khi nh n c quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu , Kho b c Nhà n c, ngân hàng th ãng m i, t ch c tín đ ãng khác có trách nhi m trích s t i n ghi trong quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu t tài kho n c a i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu và chuy n sang tài kho n ngân sách nhà n c t i Kho b c Nhà n c, ãng th i thông báo b ng v n b n cho ng i ra quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu và i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu bi t.

3. Quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu b ng bi n pháp trích t i n t tài kho n c a i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu có hi u l c trong th i h n ba m i ngày, k t ãng ngày ra quy t nh. Khi quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu ã h t hi u l c mà Kho b c Nhà n c, ngân hàng th ãng m i, t ch c tín đ ãng khác ch a trích t i n thu theo quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu thì ph i thông báo b ng v n b n cho ng i ra quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu bi t.

4. Trong th i h n quy t nh c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu có hi u l c, n u trong tài kho n c a i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu còn s đ mà Kho b c Nhà n c, ngân hàng th ãng m i, t ch c tín đ ãng khác không th c hi n vi c trích t i n c a i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu n p vào ngân sách nhà n c theo quy t nh

c ơng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị ì b ị x ị ph ị t ị vi ph ị m ị hành ch ịnh theo quy ịnh t ị Ch ịng XII c ị Lu ị t ị này.

### **ị u 98. C ịng ch ị b ịng b ị n ị pháp kh ị u tr ị m ị t ị ph ị n ị t ị n ị l ị ng ho ị c ị thu ị nh ị p**

1. B ị n ị pháp kh ị u tr ị m ị t ị ph ị n ị t ị n ị l ị ng ho ị c ị thu ị nh ị p ị c ị áp d ị ng ị i v ị i ng ị n ị p ị thu ị b ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị ang làm v ị c ị theo bi ịn ch ị ho ị c ị h ị p ị ng ị t ị sáu tháng tr ị lên ho ị c ị ang ị c ị h ị ng ị tr ị c ị p ị h ị u tr ị, m ị t ị s ị c.

2. T ị l ị kh ị u tr ị t ị n ị l ị ng, tr ị c ị p ị h ị u tr ị ho ị c ị m ị t ị s ị c ị i v ị cá nh ịn không th ị p ị h ị n ị 10% và không quá 30% t ị ng ị s ị t ị n ị l ị ng, tr ị c ị p ị h ị ng tháng c ị cá nh ịn ó; ị i v ị i nh ị ng kho ị n ị thu ị nh ị p ị khác ì t ị l ị kh ị u tr ị c ị n ị c ị vào thu ị nh ị p ị th ị c ị t ị, nh ị ng không quá 50% t ị ng ị s ị thu ị nh ị p.

3. C ị quan, t ị ch ị c ị s ị d ị ng lao ị ng ang qu ị n ị lý t ị n ị l ị ng ho ị c ị thu ị nh ị p ị c ị a ị t ị ng b ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị c ị có các trách nh ị m ị sau ị y:

a) Kh ị u tr ị m ị t ị ph ị n ị t ị n ị l ị ng ho ị c ị thu ị nh ị p ị c ị a ị t ị ng b ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị và chuy ị n ị s ị t ị n ị ã kh ị u tr ị vào tài kho ị n ị ngân sách nhà n ị c ị t ị Kho ị b ị c ị Nhà n ị c ị theo n ị i dung ghi trong quy ị nh ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị, k ị t ị k ị tr ị t ị n ị l ị ng ho ị c ị thu ị nh ị p ị g ị n ị h ị t ị cho ị n ị khi kh ị u tr ị s ị t ị n ị thu ị, t ị n ị ph ị t ị theo quy ị nh ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị, ng ị th ị i thông báo cho ng ị i ra quy ị nh ị c ịng ch ị và ị t ị ng b ị c ịng ch ị b ị t ị;

b) Trong tr ị ng ị h ị p ị ch ị a kh ị u tr ị s ị t ị n ị thu ị, s ị t ị n ị ph ị t ị theo quy ị nh ị c ịng ch ị mà h ị p ị ng lao ị ng c ị a ị t ị ng b ị c ịng ch ị ch ị m ị d ị t, c ị quan, t ị ch ị c ị s ị d ị ng lao ị ng ph ị i thông báo cho ng ị i ra quy ị nh ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị b ị t ị trong th ị h ị n ị n ị m ị ngày làm v ị c, k ị t ị ngày ch ị m ị d ị th ị p ị ng lao ị ng;

c) C ị quan, t ị ch ị c ị s ị d ị ng lao ị ng ang qu ị n ị lý t ị n ị l ị ng ho ị c ị thu ị nh ị p ị c ị a ị t ị ng b ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị c ị tình không th ị c ị h ị n ị quy ị nh ị c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị ì b ị x ị ph ị t ị vi ph ị m ị hành ch ịnh theo quy ịnh t ị Ch ịng XII c ị Lu ị t ị này.

### **ị u 99. C ịng ch ị b ịng b ị n ị pháp kê bi ịn tài s ị n, bán ị u giá tài s ị n kê bi ịn**

1. C ị quan qu ị n ị lý thu ị không áp d ị ng ị c ị các b ị n ị pháp c ịng ch ị thi hành quy ị nh ị hành ch ịnh thu ị theo quy ịnh t ị i ị m ị a và ị m ị b ị kho ị n ị i ị u 93 c ị Lu ị t ị này ho ị c ị ã áp d ị ng nh ị ng v ị n ị ch ị a thu ị s ị t ị n ị thu ị n ị, t ị n ị ph ị t ị ì c ị quy ị n ị áp d ị ng b ị n ị pháp kê bi ịn tài s ị n, bán ị u giá tài s ị n kê bi ịn ị thu ị t ị n ị thu ị n ị, t ị n ị ph ị t ị vào ngân sách nhà n ị c.

Không áp dụng kê biên tài sản trong trường hợp người nộp thuế là cá nhân đang trong thời gian chữa bệnh.

2. Giá trị tài sản kê biên của người nộp thuế và chi phí cho việc thực hiện công việc.

3. Những tài sản sau đây không kê biên:

- a) Thu nhập chữa bệnh, lương thực, thực phẩm phục vụ nhu cầu thiết yếu cho người nộp thuế thực hiện quy định hành chính thuế và gia đình;
- b) Công tác lao động;
- c) Nhà ở, dùng sinh hoạt thiết yếu cho người nộp thuế thực hiện quy định hành chính thuế và gia đình;
- d) Dùng thờ cúng; di vật, huân chương, huy chương, bằng khen;
- e) Tài sản phục vụ quốc phòng, an ninh.

4. Trong thời hạn ba mươi ngày, kể từ ngày kê biên tài sản, người nộp thuế thực hiện quy định hành chính thuế không nộp tiền thuế, tiền phạt thì cơ quan quản lý thuế quy định bán đấu giá tài sản kê biên thuế tiền thuế, tiền phạt.

5. Chính phủ quy định trình tự, thủ tục công việc thực hiện quy định hành chính thuế bằng biện pháp kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên.

**Điều 100. Công việc bằng biện pháp thuế tiền, tài sản khác của người nộp thuế do thực cơ, cá nhân khác đăng ký**

1. Việc công việc thuế tiền, tài sản khác của người nộp thuế do thực cơ, cá nhân khác (sau đây gọi là bên thứ ba) đăng ký nộp thuế khi có các điều kiện sau đây:

- a) Cơ quan quản lý thuế không áp dụng các biện pháp công việc quy định tại các điều 93 và 94 của Luật này hoặc đã áp dụng nhưng vẫn chưa thu đủ tiền thuế, tiền phạt;
- b) Cơ quan quản lý thuế có căn cứ xác định bên thứ ba đăng ký nộp thuế, tài sản khác của người nộp thuế.

2. Nguyên tắc thuế tiền, tài sản khác của người nộp thuế bên thứ ba quy định như sau:

- a) Bên thứ ba có khoản nợ nên phải trừ cho người nộp thuế hoặc ghi tiền, tài sản khác của người nộp thuế thì có trách nhiệm nộp tiền thuế, tiền phạt thay cho người nộp thuế;
- b) Trường hợp tiền, tài sản khác của người nộp thuế do bên thứ ba đăng ký là người giao dịch hoặc thu được từ người

quy tắc pháp s n thì vi c thu ti n, tài s n khác t bên th ba c th c hi n theo quy nh c a pháp lu t;

c) S ti n bên th ba n p vào ngân sách nhà n c thay cho i t ng b c ng ch c xác nh là s ti n ã thanh toán cho i t ng b c ng ch .

3. Trách nhi m c a bên th ba ang có kho n n ho c gi ti n, tài s n khác c a i t ng b c ng ch c quy nh nh sau:

a) Cung c p cho c quan qu n lý thu thông tin v kho n n ho c kho n ti n, tài s n khác ang n m gi c a i t ng thu c đi n c ng ch , trong ó nêu rõ s l ng ti n, th i h n thanh toán n , lo i tài s n, s l ng tài s n, tình tr ng tài s n;

b) Khi nh n c v n b n yêu c u c a c quan qu n lý thu thì không c chuy n tr ti n, tài s n khác cho i t ng b c ng ch cho n khi th c hi n n p ti n vào ngân sách nhà n c ho c chuy n giao tài s n cho c quan qu n lý thu làm th t c bán u giá sau;

c) Trong tr ng h p không th c hi n c yêu c u c a c quan qu n lý thu thì ph i có v n b n gi i trình v i c quan qu n lý thu trong th i h n n m ngày làm vi c, k t ngày nh n c v n b n yêu c u c a c quan qu n lý thu ;

d) T ch c, cá nhân ang có kho n n ho c n m gi ti n, tài s n khác c a i t ng b c ng ch thi hành quy t nh hành chính thu không th c hi n n p thay s ti n thu b c ng ch trong th i h n m i l m ngày, k t ngày nh n c yêu c u c a c quan qu n lý thu thì b coi là n ti n thu c a Nhà n c và b áp d ng các bi n pháp c ng ch theo quy nh t i kho n 1 i u 93 c a Lu t này.

### **i u 101. C ng ch b ng bi n pháp d ng làm th t c h i quan i v i hàng hoá nh p kh u**

1. C ng ch b ng bi n pháp d ng làm th t c h i quan i v i hàng hoá nh p kh u c th c hi n khi c quan h i quan không áp d ng c ho c ã áp d ng các bi n pháp theo quy nh t i các i m a, c và d kho n 1 i u 93 c a Lu t này nh ng v n ch a thu s ti n thu n , ti n ph t.

2. Th tr ng c quan h i quan n i ng i n p thu có ti n thu n quá h n ph i thông báo ch m nh t n m ngày làm vi c tr c khi áp d ng bi n pháp d ng làm th t c h i quan i v i hàng hoá nh p kh u.

### **i u 102. C ng ch b ng bi n pháp thu h i mã s thu , ình ch s d ng hóa n; thu h i gi y ch ng nh n ng ký kinh doanh ho c gi y phép thành l p và ho t ng, gi y phép hành ngh**

1. Bi n pháp c ng ch theo quy nh t i i u này c th c hi n khi c quan qu n lý thu ã áp d ng các bi n pháp c ng ch theo quy nh t i các i m

a, b, c, d và khoản 1 điều 93 của Luật này nh ng v n ch a thu s ti n thu n , ti n ph t.

2. Th tr ng c quan qu n lý thu có các trách nhi m sau ây:

a) Thông báo cho i t ng b c ng ch bi t trong th i h n ba ngày làm vi c tr c khi thu h i s d ng mã s thu , ình ch s d ng hóa n;

b) G i v n b n yêu c u c quan qu n lý nhà n c có th m quy n thu h i gi y ch ng nh n ng ký kinh doanh, gi y phép thành l p và ho t ng, gi y phép hành ngh .

3. Khi th c hi n bi n pháp c ng ch theo quy nh t i i u này, c quan qu n lý nhà n c có th m quy n ph i thông báo công khai trên ph ng ti n thông tin i chúng.

## **Ch ng XII** **X LÝ VI PH M PHÁP LU T V THU**

### **đ i u 103. Hành vi vi ph m pháp lu t v thu c a ng i n p thu**

1. Vi ph m các th t c thu .
2. Ch m n p ti n thu .
3. Khai sai d n n thi u s ti n thu ph i n p ho c t ng s ti n thu c hoàn.
4. Tr n thu , gian l n thu .

### **đ i u 104. Nguyên t c, th t c x ph t vi ph m pháp lu t v thu**

1. M i hành vi vi ph m pháp lu t v thu c phát hi n ph i c x lý k p th i, công minh, tri t . M i h u qu do vi ph m pháp lu t v thu gây ra ph i c kh c ph c theo úng quy nh c a pháp lu t.

2. T ch c, cá nhân ch b x ph t hành chính thu khi có hành vi vi ph m pháp lu t v thu .

3. Vi c x lý vi ph m pháp lu t v thu ph i do ng i có th m quy n th c hi n.

4. M t hành vi vi ph m pháp lu t v thu ch b x ph t m t l n.

Nhi u ng i cùng th c hi n m t hành vi vi ph m pháp lu t v thu thì m i ng i vi ph m u b x ph t.

M t ng i th c hi n nhi u hành vi vi ph m pháp lu t v thu thì b x ph t v t ng hành vi vi ph m.

5. Việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế phải căn cứ vào tính chất, mức độ vi phạm và năng lực tài chính của người nộp thuế, từng ngành quy định mức xử phạt thích hợp.

6. Trình tự, thủ tục xử phạt vi phạm pháp luật về thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.

7. Trường hợp vi phạm pháp luật về thuế nghiêm trọng truy cứu trách nhiệm hình sự thực hiện theo pháp luật hình sự và pháp luật tố tụng hình sự.

#### **Điều 105. Xử phạt hành vi vi phạm thuế thu**

1. Các hành vi vi phạm thuế thu bao gồm:

a) Nộp hồ sơ kê khai thuế sau ngày hết hạn nộp hồ sơ kê khai thuế;

b) Nộp hồ sơ khai thuế trong khoảng thời gian chín mươi ngày, kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại các khoản 1, 2, 3 và 5 Điều 32 của Luật này hoặc ngày hết thời hạn gia hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điều 33 của Luật này;

c) Nộp hồ sơ khai thuế trong khoảng thời gian từ ngày hết hạn phải khai hải quan nhập khẩu hàng hóa không có người nhận theo quy định của Luật hải quan và vị trường hợp theo quy định tại khoản 4 Điều 32 của Luật này;

d) Khai không đầy đủ các nội dung trong hồ sơ thuế, trường hợp nộp ngân sách thuế khai bổ sung trong thời hạn quy định;

đ) Vi phạm các quy định về cung cấp thông tin liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế;

e) Vi phạm các quy định về chấp hành quy định kiểm tra thuế, thanh tra thuế, công khai hành vi quy định hành chính thuế.

2. Không xử lý vi phạm thuế thu trong trường hợp nộp ngân sách thuế của gia đình thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, gia đình thời hạn nộp thuế.

3. Chính phủ quy định chi tiết mức phạt hành vi vi phạm thuế thu.

#### **Điều 106. Xử phạt hành vi chậm nộp tiền thuế**

1. Người nộp thuế có hành vi chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế, thời hạn trong quy định xử lý của cơ quan quản lý thuế thì phải nộp tiền thuế và bị xử phạt 0,05% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.

2. Người nộp thuế khai sai dẫn đến làm thất thu số tiền phải nộp hoặc không khai thuế nhập khẩu khách hàng nhập khẩu bằng cách nộp số tiền thuế phải nộp trước khi cơ quan có thẩm quyền phát hiện thì bị xử phạt chậm nộp thuế theo quy

nh t i i u này, nh ng không b x ph t vi ph m th t c hành chính thu , thi u thu , tr n thu .

i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u thì trong th i h n sáu m i ngày, k t ngày ng ký t khai h i quan nh ng tr c khi c quan h i quan ki m tra, thanh tra mà i t ng n p thu t phát hi n ra nh ng sai sót nh h ng n s ti n thu ph i n p và ch ng n p s ti n thu còn thi u vào ngân sách nhà n c thì b x ph t ch m n p thu theo quy nh t i i u này, nh ng không b x ph t vi ph m th t c hành chính thu , thi u thu , tr n thu .

3. Ng i n p thu t xác nh s ti n ph t ch m n p c n c vào s ti n thu ch m n p, s ngày ch m n p và m c x ph t theo quy nh t i kho n 1 i u này.

Tr ng h p ng i n p thu không t xác nh ho c xác nh không úng s ti n ph t ch m n p thì c quan qu n lý thu xác nh s ti n ph t ch m n p và thông báo cho ng i n p thu bi t.

4. Tr ng h p sau ba m i ngày, k t ngày h t th i h n n p thu , ng i n p thu ch a n p ti n thu và ti n ph t ch m n p thì c quan qu n lý thu thông báo cho ng i n p thu bi t s ti n thu n và ti n ph t ch m n p.

### **i u 107. X ph t i v i hành vi khai sai d n n thi u s ti n thu ph i n p ho c t ng s ti n thu c hoàn**

Ng i n p thu ã ph n ánh y , trung th c các nghi p v kinh t làm phát sinh ngh a v thu trên s k toán, hoá n, ch ng t nh ng khai sai d n n thi u s ti n thu ph i n p ho c t ng s ti n thu c hoàn ho c khai sai nh ng không thu c các tr ng h p quy nh t i kho n 6 và kho n 7 i u 108 c a Lu t này d n n thi u s ti n thu ph i n p ho c t ng s ti n thu c hoàn thì ph i n p s ti n thu khai thi u, n p l i s ti n thu c hoàn cao h n và b x ph t 10% s ti n thu khai thi u, s ti n thu c hoàn cao h n và ph t ti n thu ch m n p trên s ti n thu thi u ho c s ti n thu c hoàn cao h n.

### **i u 108. X ph t i v i hành vi tr n thu , gian l n thu**

Ng i n p thu có m t trong các hành vi tr n thu , gian l n thu sau ây thì ph i n p s ti n thu theo quy nh và b ph t t 1 n 3 l n s ti n thu tr n:

1. Không n p h s ng ký thu ; không n p h s khai thu ; n p h s khai thu sau chín m i ngày, k t ngày h t th i h n n p h s khai thu theo quy nh t i các kho n 1, 2, 3 và 5 i u 32 c a Lu t này ho c ngày h t th i h n gia h n n p h s khai thu theo quy nh t i i u 33 c a Lu t này;

2. Không ghi chép trong s k toán các kho n thu liên quan n vi c xác nh s ti n thu ph i n p;

3. Không xu t hoá n khi bán hàng hoá, d ch v ho c ghi giá tr trên hoá n bán hàng th p h n giá tr thanh toán th c t c a hàng hoá, d ch v ã bán;

4. S d ng hoá n, ch ng t b t h p pháp h ch toán hàng hoá, nguyên li u u vào trong ho t ng phát sinh ngh a v thu làm gi m s ti n thu ph i n p ho c làm t ng s ti n thu c mi n, s ti n thu c gi m ho c t ng s ti n thu c kh u tr , s ti n thu c hoàn;

5. S d ng ch ng t , tài li u không h p pháp khác xác nh sai s ti n thu ph i n p, s ti n thu c hoàn;

6. Khai sai v i th c t hàng hóa xu t kh u, nh p kh u mà không khai b sung h s khai thu sau khi hàng hóa ã c thông quan trong th i gian sáu m i ngày, k t ngày ng ký t khai h i quan;

7. C ý không kê khai ho c khai sai v thu i v i hàng hóa xu t kh u, nh p kh u;

8. C u k t v i ng i g i hàng nh p kh u hàng hoá nh m m c ích tr n thu ;

9. S d ng hàng hoá c mi n thu không úng v i m c ích quy nh mà không khai thu .

#### **i u 109. Th m quy n x ph t vi ph m pháp lu t v thu**

1. i v i hành vi vi ph m quy nh t i kho n 1 i u 103 c a Lu t này thì th m quy n x ph t c th c hi n theo quy nh c a Lu t này và pháp lu t v x lý vi ph m hành chính.

2. i v i hành vi quy nh t i các kho n 2, 3 và 4 i u 103 c a Lu t này thì th tr ng c quan qu n lý thu , C c tr ng C c i u tra ch ng buôn l u, C c tr ng C c ki m tra sau thông quan thu c T ng c c H i quan có th m quy n ra quy t nh x ph t vi ph m pháp lu t v thu .

#### **i u 110. Th i hi u x ph t vi ph m pháp lu t v thu**

1. i v i hành vi vi ph m th t c thu , th i hi u x ph t là hai n m, k t ngày hành vi vi ph m c th c hi n.

2. i v i hành vi vi tr n thu , gian l n thu ch a n m c truy c u trách nhi m hình s , hành vi ch m n p ti n thu , khai thi u ngh a v thu , th i hi u x ph t là n m n m, k t ngày hành vi vi ph m c th c hi n.

3. Quá th i hi u x ph t vi ph m pháp lu t v thu thì ng i n p thu không b x ph t nh ng v n ph i n p s ti n thu thi u, s ti n thu tr n, s ti n thu gian l n vào ngân sách nhà n c.

#### **i u 111. Mi n x ph t vi ph m pháp lu t v thu**

1. Ng i b x ph t vi ph m pháp lu t v thu có quy n ngh mi n x ph t vi ph m pháp lu t v thu trong tr ng h p g p thiên tai, ho ho n, tai n n b t ng ho c tr ng h p b t kh kháng khác.



2. Không miễn xử phạt vì phạm pháp luật về thuế đối với các trường hợp đã thể hiện quy định xử phạt về phạm pháp luật về thuế của các quan quản lý thuế hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

3. Chính phủ quy định thẩm quyền, thủ tục miễn xử phạt.

#### **Điều 112. Xử lý vi phạm pháp luật về thuế đối với các quan quản lý thuế**

1. Các quan quản lý thuế thể hiện không đúng theo quy định của Luật này, gây thiệt hại cho người nộp thuế thì bị đình chỉ công tác cho người nộp thuế theo quy định của pháp luật.

2. Trường hợp nộp thuế, hoàn thuế sai do lỗi của các quan quản lý thuế thì các quan quản lý thuế bị đình chỉ công tác cho người nộp thuế theo quy định của Luật này và các quy định khác của pháp luật có liên quan.

#### **Điều 113. Xử lý vi phạm pháp luật về thuế đối với công chức quản lý thuế**

1. Công chức quản lý thuế gây phiền hà, khó khăn cho người nộp thuế làm nhậm chức quy định, lợi ích hợp pháp của người nộp thuế thì tu theo tính chất, mức độ vi phạm mà bị xử lý kỷ luật hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự, nếu gây thiệt hại cho người nộp thuế thì bị đình chỉ công tác theo quy định của pháp luật.

2. Công chức quản lý thuế thiếu tinh thần trách nhiệm hoặc xử lý sai quy định của pháp luật về thuế thì tu theo tính chất, mức độ vi phạm mà bị xử lý kỷ luật hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự, nếu gây thiệt hại cho người nộp thuế thì bị đình chỉ công tác theo quy định của pháp luật.

3. Công chức quản lý thuế lợi dụng chức vụ, quyền hạn thông qua, bao che cho người nộp thuế, thực hiện kinh doanh dịch vụ làm thất thu thuế thì tu theo tính chất, mức độ vi phạm mà bị xử lý kỷ luật hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật.

4. Công chức quản lý thuế lợi dụng chức vụ, quyền hạn sử dụng trái phép, chi tiêu, chi mua sắm tiêu thụ, tiêu phí về phạm pháp luật về thuế thì tu theo tính chất, mức độ vi phạm mà bị xử lý kỷ luật hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự và bị đình chỉ công tác cho Nhà nước toàn bộ số tiền thu, tiêu phí đã sử dụng trái phép, chi tiêu, chi mua sắm theo quy định của pháp luật.

#### **Điều 114. Xử lý vi phạm đối với ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác, người bảo lãnh nộp tiền thuế**

1. Ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác không thể hiện trách nhiệm trích chuyển tài khoản của người nộp thuế vào tài khoản của ngân sách nhà nước đối với số tiền thu, tiêu phí về phạm pháp luật về thuế thì tu theo yêu cầu của các quan quản lý thuế thì tu theo từng trường hợp cụ thể như sau:

a) Ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác không được phép trong trường hợp rút tiền từ tài khoản tiết kiệm cá nhân nhập thu không còn số dư hoặc trích chuyển toàn bộ số dư tài khoản cá nhân nhập thu vào tài khoản cá nhân sách nhà nước nhưng vẫn không sử dụng tiền, tiền phải vì phạm pháp luật nhưng nhập thu phải;

b) Ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác được lý vì phạm trong trường hợp rút tiền từ tài khoản tiết kiệm cá nhân nhập thu có số dư hoặc thanh toán tiền, tiền phải vì phạm pháp luật nhưng nhập thu phải nhập ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác không thể hiện trích toàn bộ hoặc một phần tiền gửi tiền nhập cá nhân nhập thu thì Ngân hàng thương mại hoặc các tổ chức tín dụng có thể sử dụng tiền gửi tiền không trích chuyển vào tài khoản cá nhân sách nhà nước.

2. Người bỏ lãnh vực thể hiện nghĩa vụ thu phải nhập tiền, tiền phải thay cho người nhập thu có bỏ lãnh trong trường hợp người nhập thu không nhập thu vào tài khoản cá nhân sách nhà nước hoặc vì phạm pháp luật.

**Điều 115. X lý vì phạm pháp luật thu vì thể chế, cá nhân có liên quan**

1. Thể chế, cá nhân có liên quan có hành vi thông tin, bao che người nhập thu trốn thu, gian lận thu, không thể hiện quy định của pháp luật hành quy định hành chính thu thì tu theo tính chất, mức độ vì phạm mà xử lý hành chính hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật.

2. Thể chế, cá nhân có liên quan không thể hiện trách nhiệm của mình theo quy định của Luật này thì tu theo tính chất, mức độ vì phạm mà xử lý hành chính hoặc truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật.

**Chương XIII  
KHI UN I, T CÁO, KH I KI N**

**Điều 116. Khi un i, t cáo**

1. Người nhập thu, thể chế, cá nhân có quyền khi un i vì quan quan lý thu hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền vì xem xét lý quy định của cơ quan quản lý thu, hành vi hành chính của công chức quản lý thu khi có căn cứ cho rằng quy định hoặc hành vi đó trái pháp luật, xâm phạm quyền, lợi ích hợp pháp của mình.

2. Công dân có quyền tố cáo các hành vi vi phạm pháp luật của người nhập thu, công chức quản lý thu hoặc thể chế, cá nhân khác.

3. Thẩm quyền, thủ tục, thời hạn giải quyết khi un i, t cáo được thể hiện theo quy định của pháp luật khi un i, t cáo.

### **i u 117. Kh i ki n**

Vi c kh i ki n quy t nh c a c quan qu n lý thu , công ch c qu n lý thu c th c hi n theo quy nh c a pháp lu t v th t c gi i quy t các v án hành chính.

### **i u 118. Trách nhi m và quy n h n c a c quan qu n lý thu trong vi c gi i quy t khi u n i, t cáo v thu**

1. C quan qu n lý thu khi nh n c khi u n i v vi c th c hi n pháp lu t v thu ph i xem xét, gi i quy t trong th i h n theo quy nh c a pháp lu t v khi u n i, t cáo.

2. C quan qu n lý thu nh n c khi u n i v vi c th c hi n pháp lu t v thu có quy n yêu c ung i khi u n i cung c p h s , tài li u liên quan n vi c khi u n i; n ung i khi u n i t ch i cung c p h s , tài li u thì có quy n t ch i xem xét gi i quy t khi u n i.

3. C quan qu n lý thu ph i hoàn tr s t i n thu , s t i n ph t thu không úng cho ng i n p thu , bên th ba trong th i h n m i l m ngày, k t ngày nh n c quy t nh x lý c a c quan qu n lý thu c p trên ho c c quan có th m quy n theo quy nh c a pháp lu t.

## **Ch ng XIV I U KHO N THI HÀNH**

### **i u 119. Hi u l c thi hành**

1. Lu t này có hi u l c thi hành t ngày 01 tháng 07 n m 2007.

2. Bãi b các quy nh v qu n lý thu trong các lu t, pháp l nh v thu và Lu t h i quan mà Lu t này có quy nh.

### **i u 120. Quy nh chi ti t và h ng d n thi hành**

Chính ph quy nh chi ti t và h ng d n thi hành các i u 9, 19, 27, 30, 31, 32, 42, 43, 49, 60, 62, 72, 76, 89, 90, 91, 99, 104, 105, 111 c a Lu t này và các n i dung c n thi t khác theo yêu c u qu n lý thu thi hành Lu t này.

*Lu t này ã c Qu c h i n c C ng hoà xã h i ch ngh a Vi t Nam khoá XI, k h p th 10 thông qua ngày 29 tháng 11 n m 2006.*

**CH T CH QU C H I  
Nguy n Phú Tr ng**