

Deloitte.

BẢN TIN NHANH

Công văn số 2535/TCT-TTKT của Tổng cục Thuế

Tháng 8/2023



Công văn số 2535/TCT-TTKT của Tổng cục Thuế

Ngày 21/6/2023, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 2535/TCT-TTKT (“**Công văn**”) đề nghị các ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán (tạm gọi chung là “**Tổ chức thanh toán**”) phối hợp với Tổng cục Thuế và các Cục Thuế địa phương trong công tác cung cấp thông tin giao dịch qua tài khoản thanh toán để phục vụ cho công tác thanh, kiểm tra và cưỡng chế thi hành.

Công văn được ban hành với mục tiêu tăng cường việc quản lý thuế đối với các hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh trên nền tảng số, đặc biệt tăng cường sự phối hợp hiệu quả giữa cơ quan thuế và các tổ chức thanh toán:

- Tổ chức thanh toán có nghĩa vụ cung cấp thông tin giao dịch qua tài khoản, số dư tài khoản, số liệu giao dịch phải được thực hiện trong vòng 10 ngày làm việc kể từ ngày nhận được đề nghị bằng văn bản của Cục Thuế địa phương.
- Trường hợp Tổ chức thanh toán không cung cấp dữ liệu theo yêu cầu sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính lên đến 16 triệu đồng cho mỗi hành vi.
- Ngoài ra, Tổ chức thanh toán phải thực hiện việc kê khai, khấu trừ, nộp thay và theo dõi số tiền chuyển cho các nhà cung cấp nước ngoài (“**NCCNN**”) có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số với tổ chức, cá nhân ở Việt Nam.
- Trường hợp Tổ chức thanh toán không thực hiện việc kê khai, khấu trừ, nộp thay thì sẽ bị phạt tương đương với số tiền thuế không kê khai và nộp thuế.
- Trong quá trình triển khai thực hiện, Tổ chức thanh toán gặp khó khăn vướng mắc thì thực hiện báo cáo về Cục Thuế doanh nghiệp lớn để xem xét, giải quyết.
- Cục Thuế doanh nghiệp lớn có trách nhiệm thông báo tên, địa chỉ website của NCCNN chưa thực hiện đăng ký với cơ quan thuế nhưng có thực hiện giao dịch với Tổ chức thanh toán.
- Cục Thuế địa phương sẽ yêu cầu Tổ chức thanh toán cung cấp thông tin và tổ chức họp giữa Cục Thuế và Tổ chức thanh toán để phối hợp giải quyết cho các trường hợp phức tạp.

Góc nhìn của Deloitte

Yêu cầu trên cho thấy việc quản lý thuế thương mại điện tử chắc chắn sẽ có những tác động lớn và chặt chẽ hơn trong thời gian tới. Các công ty và các Tổ chức thanh toán nên nhanh chóng và thận trọng chuẩn bị các phương án để giải quyết các tác động liên quan trong việc cung cấp thông tin giao dịch qua ngân hàng cũng như việc kê khai thuế thay cho NCCNN.

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin nhanh phục vụ mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

Liên hệ với chúng tôi



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc
phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tất Hồng Quân
Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vũ Thu Hà
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Bob Fletcher
Giám đốc Dịch vụ Hải quan
+84 28 7101 4398
fletcherbob@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.