

BỘ TÀI CHÍNH**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**Số: **10933** /BTC-CTHà Nội, ngày **18** tháng **7** năm 2025

V/v lấy ý kiến thẩm định hồ sơ dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

Kính gửi: Bộ Tư pháp.

Thực hiện Quyết định số 150/QĐ-TTg ban hành Chương trình công tác năm 2025 kèm theo Danh mục đề án của các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ trình Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ, trong đó Bộ Tài chính được giao chủ trì xây dựng dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, Bộ Tài chính đã xây dựng dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

Ngày 12/6/2025, Bộ Tài chính đã có công văn số 8243/BTC-CT về việc đề nghị góp ý đối với dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

Thực hiện quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Bộ Tài chính xin gửi Quý Bộ hồ sơ dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 125/2020/NĐ-CP để sớm tổ chức thẩm định trước khi trình Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ xem xét, ban hành.

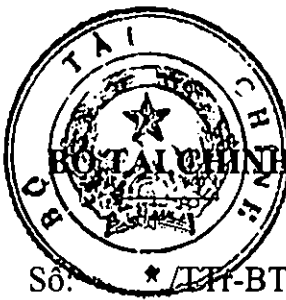
(Tài liệu kèm theo bao gồm: Dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn; Dự thảo Tờ trình Chính phủ; Bản tổng hợp, giải trình, tiếp thu ý kiến góp ý của cơ quan, tổ chức, cá nhân về dự thảo Nghị định; Bản so sánh, thuyết minh nội dung dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP và văn bản hiện hành; các Báo cáo đánh giá theo quy định).

Bộ Tài chính trân trọng cảm ơn sự phối hợp công tác của Quý Bộ.

Nơi nhận: **fbh**

- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Văn phòng Chính phủ (để phối hợp);
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Lưu: VT, CT (VT, PC (3 b)). **nh**

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG****Cao Anh Tuấn**



Số: ***/ĐTT-BTC**

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày tháng năm 2025

Dự thảo ...

TỜ TRÌNH

Về dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

Kính gửi: Thủ tướng Chính phủ

Thực hiện quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Bộ Tài chính kính trình Chính phủ dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn (sau đây gọi là dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung) như sau:

I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH

1. Cơ sở chính trị, pháp lý

- Nghị quyết số 18-NQ/TW năm 2017 của Ban Chấp hành Trung ương đề ra định hướng quan trọng về việc tiếp tục đổi mới, sắp xếp tổ chức bộ máy của hệ thống chính trị tinh gọn, hoạt động hiệu lực, hiệu quả. Đến nay tổ chức bộ máy cơ quan thuế các cấp đã được sắp xếp tinh gọn theo Quyết định số 318/QĐ-BTC ngày 26/02/2025 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Văn kiện Đại hội XIII của Đảng nhấn mạnh những mục tiêu quan trọng trong việc phát triển kinh tế - xã hội của Việt Nam 10 năm 2021-2030. Cụ thể, tại mục V về phương hướng, nhiệm vụ, giải pháp phát triển kinh tế - xã hội, không chỉ tập trung vào cải cách hành chính mà còn nhấn mạnh việc xây dựng một hệ thống pháp luật thống nhất, đồng bộ để tạo ra môi trường phát triển bền vững cho đất nước: *"Đẩy mạnh việc hoàn thiện pháp luật gắn với nâng cao hiệu lực, hiệu quả tổ chức thi hành pháp luật, xây dựng được hệ thống pháp luật thống nhất, đồng bộ, khả thi, công khai, minh bạch, ổn định, có sức cạnh tranh quốc tế lấy quyền và lợi ích hợp pháp, chính đáng của người dân là trung tâm, thúc đẩy đổi mới sáng tạo, bảo đảm yêu cầu phát triển bền vững kinh tế, xã hội và quốc phòng, an ninh trong điều kiện mới."* (điểm 10).

- Ngày 16/01/2025, Chính phủ đã có Quyết định số 150/QĐ-TTg ban hành Chương trình công tác năm 2025 kèm theo Danh mục đề án các bộ, cơ quan ngang bộ, cơ quan thuộc Chính phủ trình Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ, trong đó Bộ Tài chính được giao chủ trì xây dựng dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

- Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2020 đã sửa đổi, bổ sung một số nội dung về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý thuế theo đó tại Chương XV Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Quốc hội giao Chính phủ quy định chi tiết các Điều 138 (hình thức xử phạt, mức phạt tiền, biện pháp khắc phục hậu quả); Điều 139 (thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế); Điều 140 (Miễn tiền phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế); Điều 141 (Hành vi vi phạm về thủ tục thuế); Điều 146 (Xử phạt vi phạm hành chính về phí, lệ phí, hóa đơn trong lĩnh vực quản lý thuế). Luật số 56/2024/QH15 ngày 29/11/2024 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2025 đã sửa đổi, bổ sung một số điều tại Luật Quản lý thuế, trong đó có một số nội dung liên quan đến nghĩa vụ kê khai, nộp thuế của người nộp thuế có ảnh hưởng đến việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế như quy định về nghĩa vụ của nhà cung cấp ở nước ngoài (điểm a khoản 5 Điều 6); nghĩa vụ khấu trừ, nộp thuế thay của nhà quản lý sàn giao dịch thương mại điện tử, nhà quản lý nền tảng số (điểm b khoản 5 Điều 6); nghĩa vụ khai bổ sung hồ sơ khai thuế của người nộp thuế (điểm a khoản 6 Điều 6).

Đồng thời, tại Điều 4 Luật Xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2013 giao Chính phủ quy định hành vi vi phạm hành chính; hình thức xử phạt, mức phạt tiền, biện pháp khắc phục hậu quả đối với từng hành vi vi phạm hành chính; thẩm quyền xử phạt, mức phạt tiền cụ thể đối với từng chức danh và thẩm quyền lập biên bản đối với vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý nhà nước và quy định mẫu biên bản, mẫu quyết định sử dụng trong xử phạt vi phạm hành chính.

Trên cơ sở nhiệm vụ được giao, Bộ Tài chính đã xây dựng và trình Chính phủ ban hành Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn được sửa đổi, bổ sung một số điều bởi Nghị định số 102/2021/NĐ-CP ngày 16/11/2021 của Chính phủ có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 để phù hợp với Luật số 67/2020/QH14 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính.

- Ngày 13 tháng 11 năm 2020, Quốc hội đã ban hành Luật số 67/2020/QH14 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính, có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2022 và ngày 23/12/2021, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 118/2021/NĐ-CP thay thế Nghị định số 81/2013/NĐ-CP. Ngày 18/3/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 68/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23 tháng 12 năm 2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính (có hiệu lực thi hành từ ngày 02/5/2025).

Ngày 25/6/2025, Quốc hội đã ban hành Luật số 88/2025/QH15 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính, có hiệu lực kể từ ngày 01 tháng 7 năm 2025.

Ngày 01/7/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 189/2025/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Xử lý vi phạm hành chính về thẩm quyền xử phạt vi phạm

hành chính và Nghị định số 190/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định 118/2021/NĐ-CP hướng dẫn Luật Xử lý vi phạm hành chính được sửa đổi theo Nghị định 68/2025/NĐ-CP và Nghị định 120/2021/NĐ-CP quy định chế độ áp dụng biện pháp xử lý hành chính giáo dục tại xã, phường, thị trấn, có hiệu lực từ ngày 01/7/2025.

Theo đó, các quy định về hành vi vi phạm hành chính, thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính, thủ tục xử phạt vi phạm, mẫu biên bản, mẫu quyết định sử dụng trong xử phạt vi phạm hành chính đã có sự thay đổi so với quy định tại Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012 và Nghị định số 97/2017/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định số 81/2013/NĐ-CP.

- Ngày 19 tháng 02 năm 2025, Quốc hội đã ban hành Nghị quyết số 190/2025/QH15 quy định về xử lý một số vấn đề liên quan đến sắp xếp tổ chức bộ máy nhà nước; Kết luận số 127-KL/TW ngày 28 tháng 02 năm 2025 Kết luận của Bộ Chính trị, Ban Bí thư về triển khai nghiên cứu, đề xuất tiếp tục sắp xếp tổ chức bộ máy của hệ thống chính trị do Ban Chấp hành Trung ương ban hành; Kết luận số 134-KL/TW ngày 28 tháng 3 năm 2025 Kết luận của Bộ Chính trị, Ban Bí thư về Đề án sắp xếp hệ thống cơ quan thanh tra tỉnh, gọn, mạnh, hiệu năng, hiệu lực, hiệu quả do Ban Chấp hành Trung ương ban hành; Quyết định số 759/QĐ-TTg ngày 14 tháng 4 năm 2025 Quyết định phê duyệt Đề án sắp xếp, tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp do Thủ tướng Chính phủ ban hành.

Theo đó, các quy định về mô hình tổ chức bộ máy của ngành thuế, mô hình tổ chức bộ máy chính quyền địa phương, hệ thống cơ quan thanh tra, thanh tra chuyên ngành đã có sự thay đổi cơ bản so với các quy định trước đây.

2. Cơ sở thực tiễn

Ngay sau khi Nghị định số 125/2020/NĐ-CP được ban hành, Bộ Tài chính đã quán triệt, phổ biến, tuyên truyền các nội dung của Nghị định cho toàn thể cán bộ, công chức ngành thuế, ngành tài chính cũng như đã thực hiện tuyên truyền, phổ biến chính sách pháp luật đến người nộp thuế nhằm nâng cao ý thức tuân thủ pháp luật của người nộp thuế. Sau hơn 03 năm thực hiện, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP đã tạo khung pháp lý rõ ràng, phù hợp để công chức thuế thực thi việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn.

Tuy nhiên, trong quá trình thực hiện Nghị định số 125/2020/NĐ-CP cũng đã phát sinh một số vấn đề cần xử lý như:

- Nghị định số 125/2020/NĐ-CP được xây dựng đồng thời với Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ. Tuy nhiên, theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP, những quy định về hóa đơn, chứng từ điện tử chính thức có hiệu lực từ 1/7/2022 nên trong giai đoạn từ 05/12/2020 (ngày có hiệu lực của Nghị định 123/2020/NĐ-CP và Nghị định 125/2020/NĐ-CP) đến 1/7/2022, các quy định về hóa đơn giấy vẫn có hiệu lực thi hành. Do đó, tại Nghị định 125/2020/NĐ-CP vẫn phải quy định những hành vi vi phạm và hình thức xử phạt vi phạm hành chính đối với những hành vi vi

phạm đối với hóa đơn giấy. Và đến nay, hầu hết các hành vi vi phạm hành chính đối với hóa đơn giấy đã không còn phát sinh trên thực tế.

- Việc áp dụng hóa đơn điện tử bắt buộc từ ngày 1/7/2022, đồng thời Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) đã phát sinh một số hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn điện tử nhưng chưa được quy định là hành vi vi phạm hành chính tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

- Theo chỉ đạo tại Nghị quyết số 104/NQ-CP ngày 9/10/2017 của Chính phủ về việc đơn giản hóa thủ tục hành chính, giấy tờ công dân liên quan đến quản lý dân cư thuộc phạm vi chức năng quản lý của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại Quyết định số 933/QĐ-TTg ngày 06/8/2023 của Thủ tướng Chính phủ thì cần bỏ thủ tục *“thi hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong trường hợp người bị xử phạt chết, mất tích”* quy định tại Khoản 2 Điều 41 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

- Nghị định số 123/2020/NĐ-CP quy định về hóa đơn, chứng từ đã được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/3/2025 (Nghị định có hiệu lực thi hành từ ngày 01/6/2025) và Nghị định số 118/2021/NĐ-CP hướng dẫn Luật Xử lý vi phạm hành chính được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 68/2025/NĐ-CP ngày 18/3/2025 (có hiệu lực thi hành từ ngày 02/5/2025). Theo đó, các quy định về nghĩa vụ của người nộp thuế khi sử dụng hóa đơn điện tử tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP và các quy định về nguyên tắc xử phạt vi phạm hành chính, trình tự, thủ tục xử phạt tại Nghị định số 118/2021/NĐ-CP có sự thay đổi. Do đó, cần thiết phải có sự điều chỉnh, sửa đổi tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP để đảm bảo sự phù hợp và thống nhất giữa các văn bản quy phạm pháp luật.

- Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu đã quy định một số hành vi đặc thù liên quan đến tập đoàn đa quốc gia khi chỉ định đơn vị hợp thành tại Việt Nam. Do đó, cần thiết phải có sự bổ sung tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP để đảm bảo có chế tài xử phạt khi người nộp thuế không thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định.

Thực hiện chương trình công tác năm 2025 của Chính phủ, từ những căn cứ pháp lý và cơ sở thực tiễn nêu trên, đề đồng bộ, thống nhất với các quy định tại Luật Xử lý vi phạm hành chính và các Nghị định hướng dẫn thi hành, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Luật số 56/2024/QH15, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, Nghị định số 70/2025/NĐ-CP, để đảm bảo việc thực hiện chỉ đạo của Chính phủ về việc khai thác sử dụng thông tin công dân đã sẵn có trong CSDL quốc gia về dân cư, để triển khai thực hiện việc sắp xếp, tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp cũng như sắp xếp lại mô hình tổ chức bộ máy của ngành thuế liên quan đến thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính của các chức danh, nhằm khắc phục những tồn tại, hạn chế và đáp ứng yêu cầu thực tiễn, nâng cao hiệu lực, hiệu quả việc xử phạt

vi phạm hành chính thuế và hóa đơn trong tình hình đổi mới thì việc xây dựng Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 125/2020/NĐ-CP quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn là cần thiết.

II. MỤC ĐÍCH BAN HÀNH, QUAN ĐIỂM XÂY DỰNG DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH

1. Mục đích xây dựng Nghị định

- Nâng cao ý thức tuân thủ và tự giác chấp hành pháp luật về thuế, quản lý thuế của người nộp thuế, cán bộ thuế, cơ quan quản lý nhà nước; tăng cường tính hiệu lực, hiệu quả của công tác quản lý hành chính thuế nhằm chống thất thu, giảm nợ thuế, thu đúng, đủ, kịp thời tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước.

- Thực hiện cải cách thủ tục hành chính trong xử lý vi phạm hành chính nhằm đảm bảo tính công khai, minh bạch, thống nhất, công bằng trong áp dụng pháp luật; đảm bảo đồng bộ trong nguyên tắc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

- Nhằm quy định xử lý những hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn điện tử; giải quyết những tồn tại, hạn chế bất cập của các quy định về xử lý vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn hiện hành còn vướng mắc.

- Sửa đổi, bổ sung các quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP bị tác động bởi sắp xếp, tổ chức bộ máy, bảo đảm hệ thống các cơ quan, người có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn hoạt động liên tục, thông suốt, không bị gián đoạn.

2. Quan điểm xây dựng Nghị định

- Phù hợp với chủ trương, đường lối của Đảng, các chính sách pháp luật của Nhà nước, đảm bảo tính thống nhất đồng bộ với các văn bản pháp luật hiện hành và góp phần đáp ứng được yêu cầu đặt ra trong thời kỳ đổi mới - kỷ nguyên vươn mình của đất nước.

- Tập trung rà soát, sửa đổi, bổ sung các quy định bị tác động bởi việc sắp xếp, tổ chức bộ máy ở Trung ương và địa phương, giải quyết những vướng mắc, bất cập cơ bản cần thiết phải tháo gỡ trong thực tiễn xử lý vi phạm hành chính trong thời gian qua.

- Đảm bảo sự phù hợp, đồng bộ và thống nhất giữa quy định của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Luật Xử lý vi phạm hành chính.

- Phù hợp với tình hình thực tế, chủ trương cải cách thủ tục hành chính và tính khả thi khi triển khai thực hiện.

- Đảm bảo minh bạch, tạo thuận lợi cho người nộp thuế; nâng cao chất lượng phục vụ người dân, doanh nghiệp, giảm bớt chi phí tuân thủ cho người nộp thuế và các tổ chức, cá nhân có liên quan.

- Kế thừa các quy định phù hợp với tình hình thực tiễn tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

- Bổ sung nội dung về khoản thu là đối tượng xử phạt, một số trường hợp được loại trừ theo nguyên tắc về gom hành vi, điều khoản chuyển tiếp trong xử phạt vi phạm hành chính về thuế và hóa đơn.

III. QUÁ TRÌNH XÂY DỰNG DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH

1. Tiến hành đánh giá việc thi hành và tổng hợp các vấn đề hạn chế, vướng mắc trong quá trình thi hành Nghị định số 125/2020/NĐ-CP của các cơ quan thuế (Báo cáo sơ kết 03 năm thi hành Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn trong toàn ngành Thuế).

2. Thực hiện quy định của Luật ban hành VBQPPL và chương trình công tác năm 2025 của Chính phủ, Bộ Tài chính đã xây dựng dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

Dự thảo đã được gửi xin ý kiến các Bộ, ngành, tổ chức liên quan, đăng dự thảo trên trang thông tin điện tử của Chính phủ, của Bộ Tài chính để lấy ý kiến các tổ chức và cá nhân theo quy trình (công văn số /BTC-CT ngày / /2025).

3. Trên cơ sở tổng hợp ý kiến tham gia, Bộ Tài chính đã tiếp thu, chỉnh sửa hồ sơ Nghị định và có công văn số /BTC-CT ngày / /2025 gửi xin ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp về hồ sơ Nghị định.

4. Ngày / /2025, Bộ Tư pháp có Báo cáo thẩm định số/BCTĐ-BTP về dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 125/2020/NĐ-CP. Căn cứ ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp, Bộ Tài chính đã nghiên cứu, tiếp thu ý kiến thẩm định, hoàn chỉnh hồ sơ dự thảo Nghị định và có Báo cáo tiếp thu, giải trình ý kiến thẩm định số /BC-BTC ngày / /2025 (Báo cáo kèm theo).

IV. BỐ CỤC VÀ NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH

1. Phạm vi điều chỉnh, đối tượng áp dụng

1.1. Phạm vi điều chỉnh

Nghị định sửa đổi, bổ sung 06 nội dung:

Nội dung 1: Nguyên tắc chung về xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

- Sửa đổi, bổ sung một số trường hợp loại trừ khi áp dụng nguyên tắc “tổ chức, cá nhân thực hiện nhiều hành vi vi phạm hành chính thì bị xử phạt về từng hành vi vi phạm” tại khoản 3 Điều 5 Nghị định 125/2020/NĐ-CP quy định về nguyên tắc xử lý vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Bổ sung các quy định về

nguyên tắc xử phạt VPHC đối với nhóm hành vi lập hóa đơn không đúng thời điểm, nhóm hành vi không lập hóa đơn khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ.

- Sửa đổi, bổ sung các nguyên tắc về xác định mức phạt tiền đối với một hành vi vi phạm hành chính trong trường hợp có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ để đảm bảo thống nhất với các nguyên tắc quy định tại pháp luật xử phạt vi phạm hành chính.

- Bổ sung các quy định hướng dẫn cụ thể về việc áp dụng các tình tiết tăng nặng, tình tiết giảm nhẹ quy định tại Điều 9, Điều 10 Luật Xử lý vi phạm hành chính khi thực hiện xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn.

- Bãi bỏ quy định về mức phạt tiền tối đa quy định tại Điều 7 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP vì nội dung này đã được quy định chi tiết tại Luật Xử lý vi phạm hành chính. Sửa đổi các biện pháp khắc phục hậu quả tại Khoản 3 Điều 7 Nghị định 125/2020/NĐ-CP liên quan đến hóa đơn để phù hợp với hình thức hóa đơn điện tử hiện nay.

Nội dung 2: Hành vi vi phạm hành chính về thuế

- Bổ sung hành vi vi phạm hành chính về việc chỉ định đơn vị hợp thành tại Việt Nam của tập đoàn đa quốc gia theo quy định tại Nghị quyết 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu.

- Sửa đổi hành vi khai sai tại Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP để đảm bảo phù hợp với tình hình thực tế cũng như Luật Quản lý thuế năm 2019 được sửa đổi, bổ sung bởi Luật số 56/2024/QH15 Luật sửa đổi Luật Chứng khoán, Luật Kế toán, Luật Kiểm toán độc lập, Luật Ngân sách Nhà nước, Luật Quản lý, sử dụng tài sản công, Luật Quản lý thuế, Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật Dự trữ quốc gia, Luật Xử lý vi phạm hành chính 2024.

Nội dung 3: Hành vi vi phạm hành chính về thuế đối với ngân hàng thương mại và tổ chức, cá nhân khác có liên quan

- Bổ sung các hành vi vi phạm hành chính đối với ngân hàng thương mại, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, tổ chức, cá nhân có liên quan khi thực hiện các nghĩa vụ theo quy định pháp luật hoặc các nghĩa vụ liên quan đến hoạt động thương mại điện tử mới phát sinh trong giai đoạn hiện nay.

- Sửa đổi nhóm hành vi cung cấp thông tin không chính xác và không cung cấp thông tin thành 02 khoản khác nhau với khung tiền phạt khác nhau.

Nội dung 4: Hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn

- Bãi bỏ các hành vi vi phạm hành chính tại Điều 20, Điều 21, Điều 22, Điều 23, Điều 24 Nghị định 125/2020/NĐ-CP liên quan đến hóa đơn đặt in, hoạt động phát hành hóa đơn, trình tự lập hóa đơn giấy do các hành vi này không còn

tồn tại trên thực tế sau khi Nghị định số 123/2020/NĐ-CP có hiệu lực pháp luật ngày 1/7/2022.

- Sửa đổi, bổ sung các hành vi vi phạm hành chính liên quan đến hóa đơn điện tử để phù hợp với quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 70/2025/NĐ-CP).

- Sửa đổi các quy định về tiêu hủy hóa đơn, hành vi mất, cháy, hỏng hóa đơn, thông báo, báo cáo về hóa đơn quy định tại Điều 25, Điều 26, Điều 27, Điều 29 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP để phù hợp với hình thức hóa đơn điện tử đang được áp dụng hiện nay.

- Bãi bỏ biện pháp khắc phục hậu quả là buộc hủy hóa đơn tại Điều 22 và Điều 28 do Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) đã không còn quy định về biện pháp hủy hóa đơn.

Nội dung 5: Thẩm quyền xử phạt, thủ tục xử phạt vi phạm hành chính

- Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số quy định về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính của công chức thuế, đội trưởng đội thuế, thủ trưởng cơ quan thuế, chủ tịch UBND các cấp, thanh tra viên, trưởng đoàn thanh tra, chánh thanh tra để đảm bảo theo các quy định về đổi mới, sắp xếp tổ chức bộ máy của hệ thống chính trị đồng thời cũng đảm bảo quy định về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính của các chức danh quy định tại Nghị định số 189/2025/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết Luật Xử lý vi phạm hành chính về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính.

- Sửa đổi, bổ sung một số quy định về lập biên bản vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn tại Điều 36 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP để đảm bảo phù hợp với quy định tại Nghị định số 118/2021/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 68/2025/NĐ-CP) và Nghị định số 190/2025/NĐ-CP (sửa đổi, bổ sung Nghị định số 118/2021/NĐ-CP và Nghị định số 68/2025/NĐ-CP) quy định về xử lý vi phạm hành chính trên môi trường điện tử.

- Sửa đổi quy định liên quan đến giấy chứng từ, giấy báo từ của cá nhân theo quy định pháp luật về hộ tịch tại Điều 41 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP theo chỉ đạo tại Nghị quyết số 104/NQ-CP ngày 9/10/2017 của Chính phủ và hướng dẫn tại Quyết định số 933/QĐ-TTG của Thủ tướng Chính phủ về việc bỏ thủ tục “thi hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong trường hợp người bị xử phạt chết, mất tích” quy định tại Khoản 2 Điều 41 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ra khỏi danh mục thủ tục hành chính.

1.2. Đối tượng áp dụng

Kiến nghị giữ nguyên đối tượng áp dụng như quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP. Cụ thể bao gồm: Người nộp thuế; Công chức thuế, cơ quan thuế các cấp; Tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc thực hiện pháp luật về thuế, hóa đơn.

2. Bố cục của dự thảo Nghị định

Dự thảo Nghị định được bố cục gồm 04 Điều:

- **Điều 1.** Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

- **Điều 2.** Bãi bỏ một số cụm từ, Điều, điểm, khoản thuộc Điều và một số biểu mẫu của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2025 quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

- **Điều 3.** Điều khoản chuyển tiếp.

- **Điều 4.** Hiệu lực và trách nhiệm thi hành.

3. Nội dung cơ bản của dự thảo Nghị định

Dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung nội dung của 22/47 điều (trong đó sửa đổi, bổ sung 17/47 điều, sửa kỹ thuật 5/47 điều (ngoài các điều sửa đổi, bổ sung), bãi bỏ 11/47 điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP (bao gồm cả các điều khoản được sửa đổi, bổ sung), cụ thể như sau:

3.1. Những nội dung sửa đổi, bổ sung, hoàn thiện

Qua rà soát có 22¹/47 Điều cần sửa đổi, bổ sung nhằm giải quyết vướng mắc phát sinh từ thực tiễn; đảm bảo đồng bộ, thống nhất với pháp luật liên quan; nâng cao hiệu lực, hiệu quả quản lý thuế:

- Bổ sung khoản thu là đối tượng xử phạt vi phạm hành chính tại Khoản 1 Điều 2 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP theo quy định tại Nghị định số 148/2021/NĐ-CP ngày 31/12/2021 của Chính phủ về quản lý, sử dụng nguồn thu từ chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp, đơn vị sự nghiệp công lập, nguồn thu từ chuyển nhượng vốn nhà nước và chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ tại doanh nghiệp nhà nước và Thông tư số 57/2022/TT-BTC. Theo đó, các văn bản QPPL này giao cơ quan thuế là cơ quan thực hiện thu và xử lý vi phạm hành chính theo Luật Quản lý thuế đối với các khoản thu từ chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp, đơn vị sự nghiệp công lập, nguồn thu từ chuyển nhượng vốn Nhà nước và chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ tại doanh nghiệp.

- Bổ sung một số trường hợp được loại trừ theo nguyên tắc “tổ chức, cá nhân thực hiện nhiều hành vi VPHC thì bị xử phạt về từng hành vi vi phạm” tại Khoản 3 Điều 5 đối với các nhóm hành vi liên quan đến vi phạm về hóa đơn như lập hóa đơn sai thời điểm, không lập hóa đơn theo quy định thì trường hợp trong cùng một ngày, cơ quan thuế hoặc cơ quan chức năng khác phát hiện NNT thực hiện hành vi VPHC về hóa đơn đối với nhiều hóa đơn thì chỉ bị xử phạt về một hành vi tương ứng với số lượng hóa đơn đã vi phạm và áp dụng tình tiết tăng nặng vi phạm hành chính nhiều lần. Đồng thời sửa đổi, bổ sung các quy định về xác định khung tiền phạt đối với các hành vi phạm hành chính về hóa đơn như lập hóa đơn sai thời điểm, không lập hóa đơn tại khoản 2, khoản 3 Điều 24 Nghị

¹ Điều 2,3,5,6,8,9,10,11,13,16,19,22,24,25,26,27,31,32,33,36,37,41

định này để đảm bảo thực hiện theo nguyên tắc quy định tại Khoản 3 Điều 5 đã được sửa đổi, bổ sung.

- Sửa đổi một số cụm từ, một số cách diễn đạt chưa rõ ràng, chưa cụ thể tại Nghị định 125/2020/NĐ-CP đã dẫn đến vướng mắc trong áp dụng quy định pháp luật của công chức thuế như cụm từ “cùng một thời điểm” thành “cùng một ngày” hoặc “số tiền thuế phát sinh phải nộp trên hồ sơ khai thuế” thành “số tiền thuế phát sinh phải nộp trên hồ sơ khai thuế hoặc tổng số tiền thuế phát sinh phải nộp trên các hồ sơ khai thuế”. Sửa đổi cụm từ “chứng minh thư nhân dân” thành “căn cước công dân” hoặc “căn cước” để đảm bảo theo đúng quy định tại Luật Căn cước năm 2023. Sửa đổi cụm từ “thanh tra thuế” thành “thanh tra” để đảm bảo theo quy định về cơ cấu, tổ chức bộ máy hành chính của ngành thuế không còn chức năng thanh tra và chức năng thanh tra sẽ do cơ quan có thẩm quyền khác đảm nhiệm.

- Sửa đổi các hành vi vi phạm hành chính của các tổ chức, cá nhân có liên quan khi thực hiện cung cấp không chính xác hoặc không cung cấp thông tin liên quan đến tài sản, quyền, nghĩa vụ về tài sản, thông tin về xác định nghĩa vụ thuế, thông tin về tài khoản, thông tin về tiền lương, tiền công, thu nhập của người nộp thuế.

- Sửa đổi, bổ sung hành vi VPHC của nhà cung cấp giải pháp trong việc khởi tạo, kết nối nhận, truyền, nhận, lưu trữ, xử lý dữ liệu của hóa đơn điện tử nhằm đảm bảo nhà cung cấp giải pháp thực hiện đúng nguyên tắc theo quy định của pháp luật về hóa đơn, tránh dẫn đến làm sai lệch dữ liệu hóa đơn điện tử của người nộp thuế, sai lệch doanh thu tương ứng với các hóa đơn điện tử này.

- Sửa đổi các chức danh của người có thẩm quyền xử phạt là thủ trưởng cơ quan thuế, chủ tịch UBND cấp huyện để đảm bảo theo đúng cơ cấu, tổ chức bộ máy hành chính của ngành thuế hiện nay.

- Sửa đổi thẩm quyền phạt tiền trong lĩnh vực thuế, hóa đơn của các chức danh sau khi sắp xếp, tổ chức lại bộ máy của cơ quan thuế, chính quyền địa phương 02 cấp theo đúng quy định tại Luật số 88/2025/QH15 ngày 25/6/2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính và Nghị định quy định chi tiết Luật Xử lý vi phạm hành chính về thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính.

- Sửa đổi, bổ sung một số nội dung về trình tự, thủ tục lập biên bản vi phạm hành chính, biên bản vi phạm hành chính điện tử, giải trình vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn để đảm bảo theo đúng các quy định về trình tự, thủ tục khi xử phạt vi phạm hành chính, xử lý vi phạm hành chính trên môi trường điện tử theo quy định tại Nghị định số 118/2021/NĐ-CP hướng dẫn một số điều của Luật Xử lý vi phạm hành chính (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 68/2025/NĐ-CP, Nghị định số 190/2025/NĐ-CP).

3.2. Những nội dung lược bỏ

Bãi bỏ Điều 7; điểm b khoản 1 Điều 16; Điều 20; Điều 21; khoản 1, điểm a khoản 3 Điều 22; Điều 23; điểm a khoản 1, điểm a khoản 4, khoản 5 Điều 24; khoản 2 Điều 28; khoản 2; điểm d khoản 2 Điều 33; Điều 34; khoản 2 Điều 35 của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP; Bãi bỏ các mẫu biên bản và mẫu quyết định trừ mẫu biên bản 01A/BB tại Phụ lục một số biểu mẫu sử dụng trong xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn ban hành kèm theo Nghị định số 125/2020/NĐ-CP. Mẫu biên bản và mẫu quyết định sử dụng trong xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, hóa đơn thực hiện theo quy định của Nghị định quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính. Tùy theo từng trường hợp cụ thể mà có thể bổ sung thêm dòng, chỉ tiêu đảm bảo phản ánh đủ các thông tin về đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, các nội dung hành vi vi phạm, các biện pháp khắc phục hậu quả trong quá trình lập biên bản và ra quyết định xử phạt nhưng bảo đảm phù hợp với quy định của pháp luật.

Việc lược bỏ các nội dung trên nhằm phù hợp với quy định tại Luật số 56/2025/QH15; Nghị định số 123/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung bởi Nghị định số 70/2025/NĐ-CP) khi một số hành vi không còn tồn tại (không quy định cho phép NNT đặt in hóa đơn, không quy định cho hoạt động in hóa đơn nên không còn hành vi vi phạm về hoạt động in hóa đơn đặt in trong thực tế, không quy định loại hóa đơn đặt in nên không còn hành vi vi phạm về loại hóa đơn đặt in trong thực tế, không còn các quy định về người sử dụng hóa đơn phải phát hành hóa đơn, không còn hoạt động hủy hóa đơn ...); Bãi bỏ hình phạt bổ sung đình chỉ hoạt động in hóa đơn có thời hạn của các chức danh có thẩm quyền xử phạt do hoạt động in hóa đơn này không còn tồn tại; Bãi bỏ thẩm quyền xử phạt VPHC của chức danh Đội trưởng Đội thuế trước đây, bãi bỏ các thẩm quyền xử phạt của chức danh Thanh tra viên, Chánh thanh tra Sở Tài chính, Chánh thanh tra Bộ Tài chính, trưởng đoàn thanh tra chuyên ngành để phù hợp thay đổi cơ cấu bộ máy nhà nước đáp ứng yêu cầu của tình hình mới trong bối cảnh thực hiện sắp xếp, tinh gọn bộ máy nhà nước khi ngành thuế nói riêng và ngành Tài chính nói chung không còn chức năng thanh tra.

Ngoài ra, bãi bỏ điểm b khoản 1 Điều 16 do hành vi “người nộp thuế đã tự giác kê khai bổ sung và nộp đủ số tiền thuế thiếu vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan thuế kết thúc thời hạn thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế” đã không còn trên thực tế do quy định này đã bị bãi bỏ tại Điều 47 Luật Quản lý thuế năm 2019 bởi Luật số 56/2024/QH15 có hiệu lực từ 01/01/2025.

3.3. Những nội dung bổ sung

- Bổ sung thêm hành vi vi phạm hành chính và chế tài xử phạt đối với đơn vị hợp thành trong trường hợp Tập đoàn đa quốc gia có nhiều đơn vị hợp thành không thông báo hoặc thông báo không đúng thời hạn việc chỉ định đơn vị hợp thành tại Việt Nam nộp tờ khai, nộp thuế và danh sách các đơn vị hợp thành

thuộc đối tượng áp dụng Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội để đảm bảo tính răn đe đối với đối tượng là tập đoàn đa quốc gia khi thực hiện theo quy định tại Nghị quyết 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu.

- Bổ sung thêm đối tượng là tổ chức, cá nhân có liên quan bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế là “chi nhánh ngân hàng nước ngoài” và bổ sung các hành vi như không cung cấp thông tin, tài liệu liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế, tài khoản của người nộp thuế theo yêu cầu của cơ quan thuế của một số tổ chức, cá nhân có liên quan như các ngân hàng thương mại, sàn thương mại điện tử, các đơn vị vận chuyển... liên quan trực tiếp đến hoạt động kinh doanh thương mại điện tử đang phát triển hiện nay.

3.4. Những nội dung cắt giảm, đơn giản hóa thủ tục hành chính

Dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung không làm phát sinh thay đổi về thủ tục hành chính.

3.5. Những nội dung phân cấp, phân quyền

Nghị định số 125/2020/NĐ-CP không quy định thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn đối với Chủ tịch UBND cấp xã mà chỉ quy định thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính đối với Chủ tịch UBND cấp huyện và cấp tỉnh. Sau khi triển khai mô hình chính quyền địa phương 02 cấp, dự thảo Nghị định đã sửa đổi chức danh của người có thẩm quyền xử phạt là chủ tịch UBND cấp huyện trước đây thành chủ tịch UBND cấp xã hiện nay nhằm mục đích đẩy mạnh phân quyền và phân cấp, nâng cao vai trò, nhiệm vụ và quyền hạn của chính quyền địa phương cấp xã theo chỉ đạo của Chính phủ. Theo đó, Chủ tịch UBND cấp xã sẽ có thẩm quyền xử phạt các hành vi vi phạm hành chính về thủ tục thuế và hóa đơn với hình thức xử phạt là phạt cảnh cáo, phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với các hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn và phạt tiền đến 100.000.000 đồng đối với các hành vi vi phạm hành chính về thủ tục thuế.

V. DỰ KIẾN NGUỒN LỰC, ĐIỀU KIỆN BẢO ĐẢM CHO VIỆC THI HÀNH NGHỊ ĐỊNH VÀ THỜI GIAN TRÌNH BAN HÀNH

1. Nguồn nhân lực

Sau khi Nghị định được Chính phủ ban hành, nguồn lực thực hiện thi hành Nghị định là từ nguồn lực hiện nay của cơ quan thuế, không tăng thêm đầu mối tổ chức và biên chế, không tăng thêm nguồn nhân lực, tài chính.

2. Nguồn tài chính

Việc thực hiện Nghị định không làm phát sinh thêm chi ngân sách nhà nước. Các hoạt động liên quan đến việc triển khai thực hiện Nghị định sẽ được bố trí trong dự toán chi thường xuyên hàng năm của Bộ Tài chính và Cục Thuế.

3. Điều kiện về cơ sở vật chất, kỹ thuật

Hiện nay, cơ quan thuế các cấp đã bố trí đầy đủ các cơ sở vật chất phục vụ cho công tác xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn. Hệ thống công nghệ thông tin của ngành thuế cũng đã được đầu tư đồng bộ, hiện đại, đáp ứng được yêu cầu quản lý. Việc thực hiện các nhiệm vụ về xử phạt vi phạm hành chính bên cạnh việc lập biên bản vi phạm hành chính và ban hành quyết định xử lý vi phạm hành chính bằng giấy thì sẽ dựa trên hệ thống công nghệ thông tin hiện có để triển khai trên môi trường điện tử.

Dự thảo Nghị định không có sự phân biệt đối xử, đảm bảo tương thích với các điều ước quốc tế có liên quan mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên.

Dự thảo Nghị định không có quy định tạo ra sự phân biệt về giới. Dự thảo Nghị định không phát sinh thủ tục hành chính cho người nộp thuế.

Thời gian trình ban hành Nghị định sửa đổi Nghị định số 125/2020/NĐ-CP dự kiến là tháng 9 năm 2025.

Trên đây là tờ trình về dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn, Bộ Tài chính kính trình Chính phủ xem xét, quyết định./.

(Xin gửi kèm theo: Dự thảo Nghị định; Báo cáo thẩm định của Bộ Tư pháp; Báo cáo giải trình tiếp thu ý kiến thẩm định; Bản tổng hợp, giải trình, tiếp thu ý kiến của các cơ quan, tổ chức; Bản so sánh, thuyết minh nội dung dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 125/2020/NĐ-CP và văn bản hiện hành)

Nơi nhận: *anh*

- Như trên;
- Thủ tướng Chính phủ (để báo cáo);
- Phó Thủ tướng Hồ Đức Phớc (để báo cáo);
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Văn phòng Chính phủ (để phối hợp);
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, CT (PC).

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**

Cao Anh Tuấn

