



TRUNG TÂM TRỌNG TÀI QUỐC TẾ VIỆT NAM
VIETNAM INTERNATIONAL ARBITRATION CENTRE



CLB LUẬT SƯ THƯƠNG MẠI QUỐC TẾ VN
VIETNAM BUSINESS LAWYERS CLUB

HỘI THẢO | SEMINAR

CƠ CHẾ PHÁP LÝ GIẢI QUYẾT TRANH CHẤP THUẾ: THỰC TIỄN VIỆT NAM VÀ BÀI HỌC TRONG KHU VỰC

*LEGAL MECHANISMS TO RESOLVE TAX DISPUTES:
PRACTICES IN VIETNAM AND LEARNINGS FROM REGIONS*



08:00 - 11:30
24.10.2022

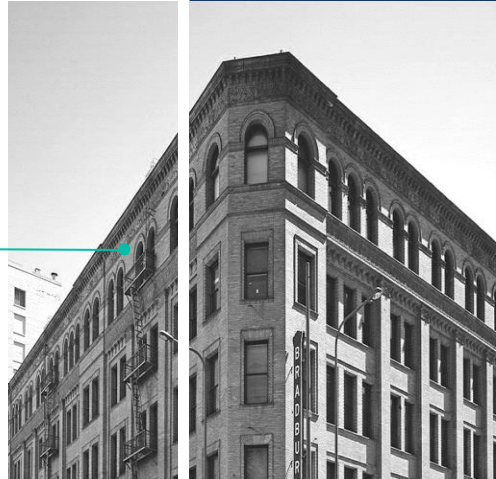


Phòng PANORAMA - Tầng 11 - Khách sạn EdenStar Sài Gòn
PANORAMA Room - 11th Floor - EdenStar Saigon Hotel



CƠ CHẾ PHÁP LÝ GIẢI QUYẾT TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ Ở VIỆT NAM

Luật sư CAO ĐĂNG DUY
 Luật sư thành viên R&T LCT Lawyers



1

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | *Vietnam*

Luật sư CAO ĐĂNG DUY



- Luật sư thành viên R&T LCT Lawyers
- Hòa giải viên của Trung tâm Hòa giải Thương mại Quốc tế Việt Nam (VICMC)
- Hơn 10 năm hoạt động chuyên sâu trong lĩnh vực đầu tư, doanh nghiệp và giải quyết tranh chấp thương mại

Rajah & Tann LCT Lawyers

T: +84 24 3267 6127

E: duy.cao@rajahtannlct.com



2



01

TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ TẠI VIỆT NAM

02

CƠ CHẾ PHÁP LÝ GIẢI QUYẾT TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ TẠI VIỆT NAM

03

CƠ CHẾ ISDS

04

LƯU Ý & KHUYẾN NGHỊ

3 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

3



1. TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ

CAMBODIA | CHINA | INDONESIA | LAO PDR | MALAYSIA | MYANMAR | PHILIPPINES | SINGAPORE | THAILAND | VIETNAM

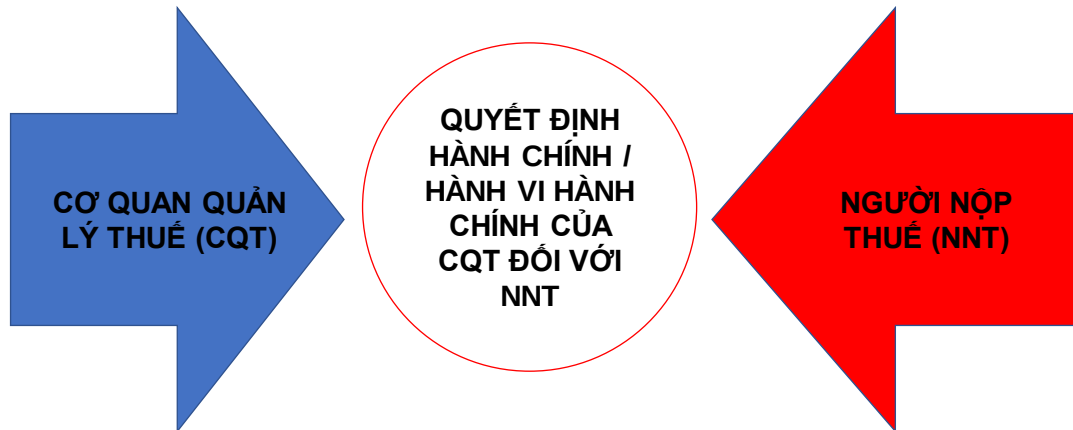
4 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

4

TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ

...



5 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

5

TRANH CHẤP PHỔ BIẾN

...

- Mức thuế áp dụng (tranh chấp liên quan đến cơ sở tính thuế, đối tượng nộp thuế, thuế suất, ưu đãi thuế, thu nhập chịu thuế & chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, áp mã HS đối với hàng xuất-nhập khẩu, thời gian và mức miễn-giảm thuế...)
- Quy định về quản lý thuế (tranh chấp liên quan đến thời hạn khai nộp thuế, hồ sơ khai nộp thuế, thực hiện nghĩa vụ đăng ký thuế, thông báo, cung cấp thông tin, hóa đơn chứng từ, quản lý giao dịch liên kết...)
- Hình thức xử phạt, mức phạt áp dụng (tranh chấp về mức phạt khai sai, chậm nộp...)



6 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

6

CASE STUDY

...

Công ty A là một doanh nghiệp (DN) có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam. Trong quá trình hoạt động, Công ty A có sử dụng các dịch vụ tư vấn quản lý của công ty mẹ và công ty liên kết trong cùng Tập đoàn. Việc cung cấp dịch vụ thường được thực hiện qua điện thoại và video call. DN không lưu trữ đầy đủ email hay tài liệu chứng minh việc cung cấp và sử dụng dịch vụ liên quan, nhưng thực tế DN đã thanh toán phí tư vấn quản lý và kê khai khấu trừ các chi phí này khi xác định thu nhập chịu thuế.

Cuối năm 2020, Đoàn kiểm tra của Cục thuế đã kiểm tra và không công nhận các khoản chi phí trên là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, và kết luận rằng DN đã vi phạm với lỗi “kê khai sai thuế GTGT và TNDN dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp trong các năm 2015-2016, vi phạm Khoản 1 Điều 12 Thông tư 166/2013/TT-BTC”. Cơ quan thuế (CQT) ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính gồm các chế tài truy thu số tiền thuế khai thiếu, phạt khai sai 20% và phạt tiền chậm nộp.

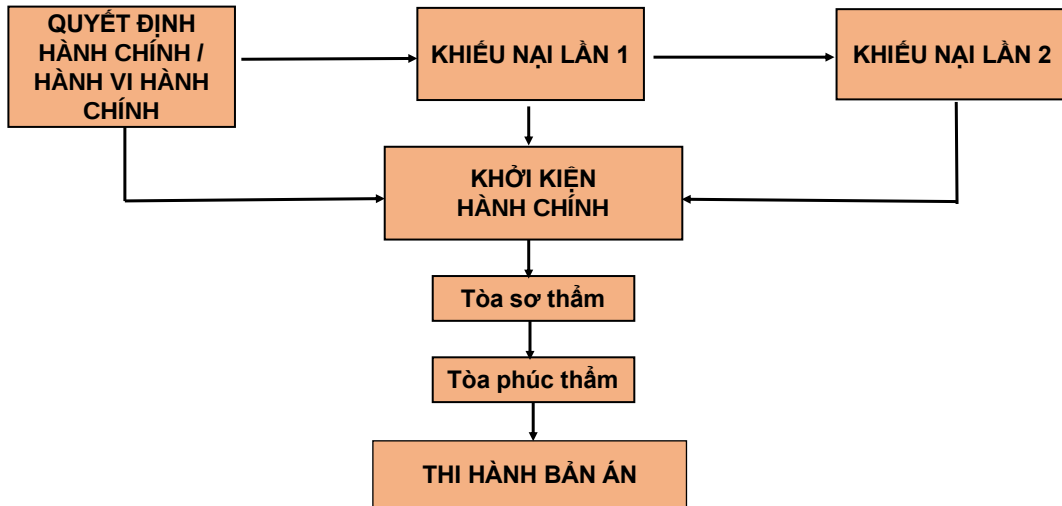
Công ty A không đồng ý với nội dung Quyết định xử phạt nên đã khiếu nại hai lần và sau đó khởi kiện ra Tòa Hành chính yêu cầu hủy bỏ QĐHC của CQT.



2. CƠ CHẾ PHÁP LÝ GIẢI QUYẾT TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ

QUY TRÌNH GIẢI QUYẾT TRANH CHẤP

...



9 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

9



2.1. KHIẾU NẠI HÀNH CHÍNH

CAMBODIA | CHINA | INDONESIA | LAO PDR | MALAYSIA | MYANMAR | PHILIPPINES | SINGAPORE | THAILAND | VIETNAM

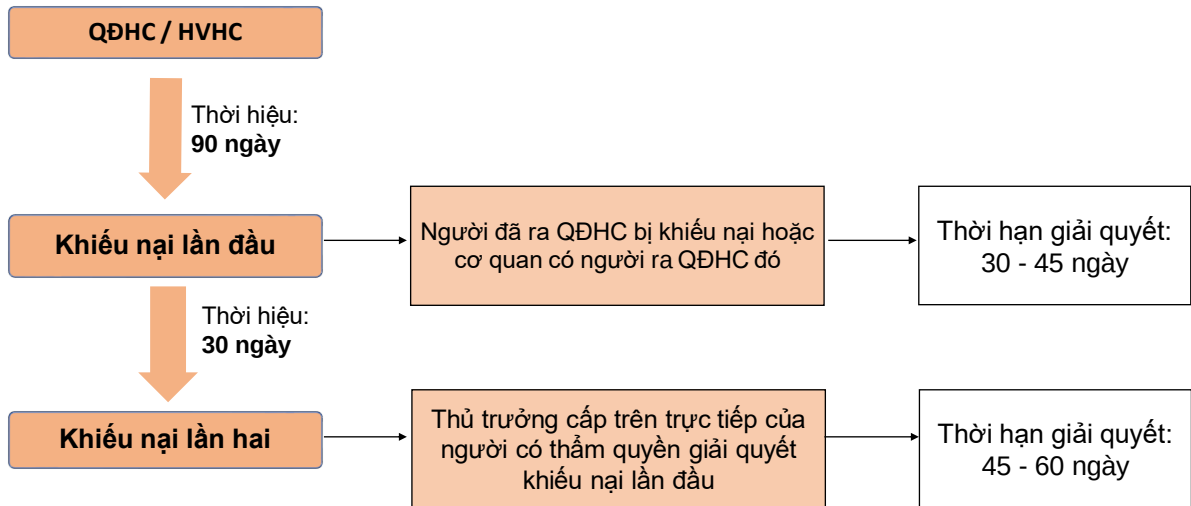
10 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

10

THỦ TỤC KHIẾU NẠI HÀNH CHÍNH

...



11 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

11

NỘI DUNG GIẢI QUYẾT KHIẾU NẠI

...

- ❖ Xem xét và thụ lý Đơn khiếu nại
- ❖ Xác minh nội dung khiếu nại
- ❖ Tổ chức đối thoại
- ❖ Ban hành Quyết định giải quyết khiếu nại



12 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

12

KẾT QUẢ GIẢI QUYẾT KHIẾU NẠI

...

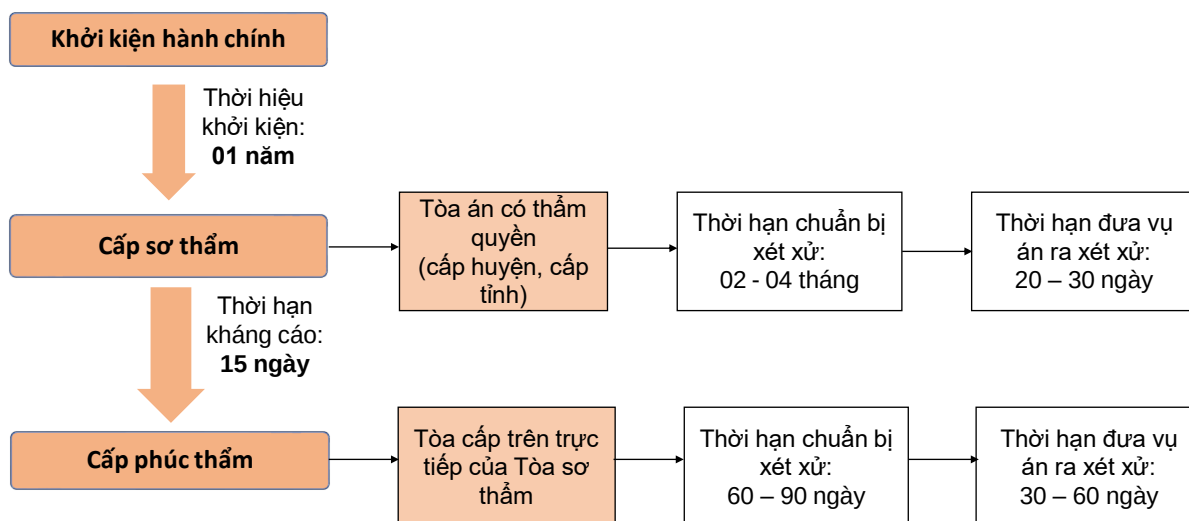
- NNT chấp nhận các ý kiến và giải quyết của CQT đối với QĐHC/HVHC, và không tiến hành khiếu nại lần hai hoặc khởi kiện hành chính.
- NNT không đồng ý với kết quả giải quyết khiếu nại lần đầu, và khiếu nại lần hai đến cơ quan có thẩm quyền HOẶC khởi kiện hành chính lên tòa án có thẩm quyền.
- CQT chấp nhận ý kiến của NNT, hủy bỏ/sửa đổi QĐHC/HVHC bị khiếu nại.



2.2. KHỞI KIẾN HÀNH CHÍNH

CAMBODIA | CHINA | INDONESIA | LAO PDR | MALAYSIA | MYANMAR | PHILIPPINES | SINGAPORE | THAILAND | VIETNAM

THỦ TỤC KHỞI KIẾN HÀNH CHÍNH



15 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

15

THI HÀNH BẢN ÁN HÀNH CHÍNH

1. BẢN ÁN HÀNH CHÍNH

- Không phán quyết về mức tiền thuế, tiền phạt thuế cụ thể
- Kết quả bản án:
 - ✓ bác toàn bộ yêu cầu khởi kiện của NNT => giữ nguyên QĐHC/HVHC
 - ✓ hủy bỏ một phần QĐHC/HVHC => CQT ban hành quyết định sửa đổi QĐHC bị kiện
 - ✓ hủy bỏ toàn bộ QĐHC/HVHC => CQT hủy bỏ QĐHC bị kiện

2. THI HÀNH BẢN ÁN HÀNH CHÍNH

- Thời hạn thi hành: 30 ngày kể từ ngày nhận được bản án
- CQT phải thông báo bằng văn bản tình hình, kết quả thi hành án cho Tòa án

16 Not to be reproduced or disseminated without permission.

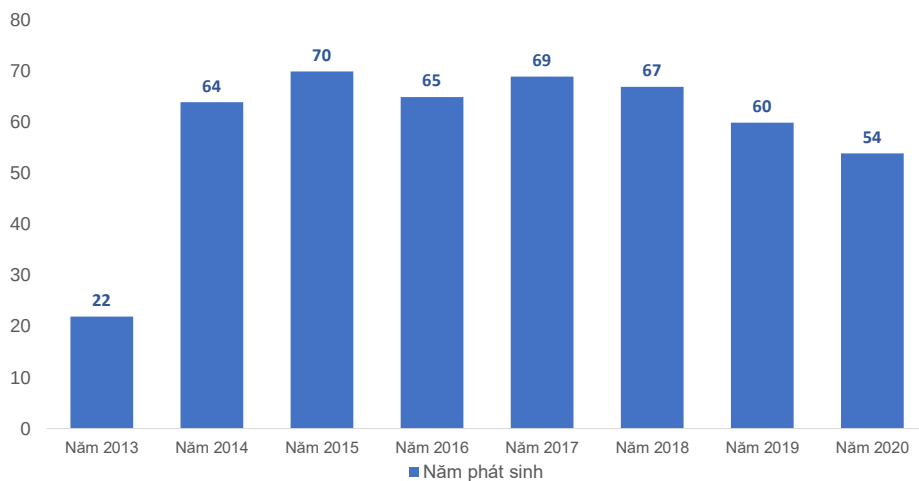
RAJAH & TANN ASIA

16

VỤ ÁN TRANH CHẤP HÀNH CHÍNH VỀ THUẾ

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | Vietnam

...



Tổng số Vụ án hành chính liên quan đến tranh chấp về thuế trong giai đoạn 2013-2020: **471 vụ** (Thống kê của Tổng Cục Thuế)

17 Not to be reproduced or disseminated without permission.

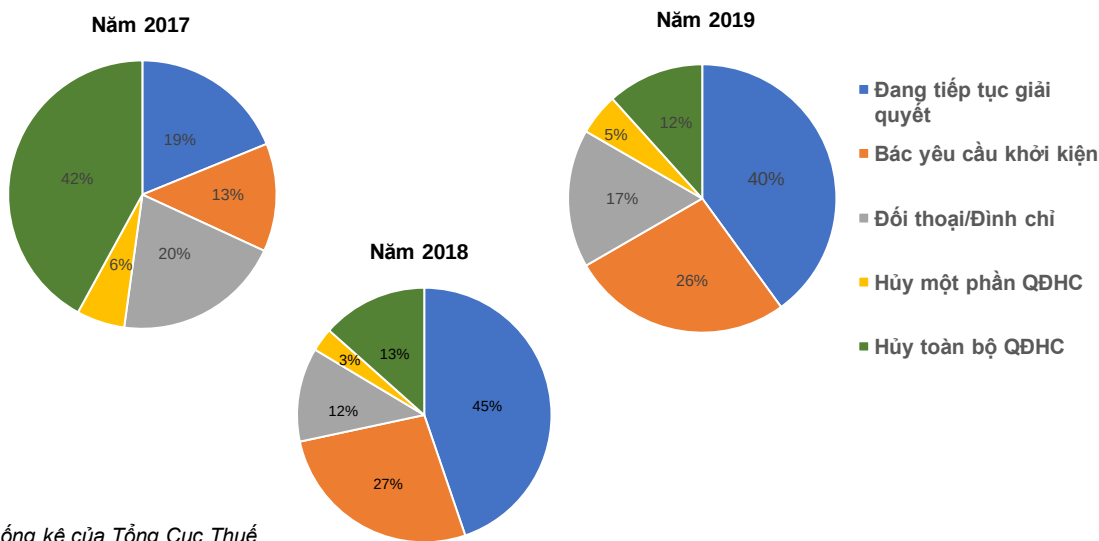
RAJAH & TANN ASIA

17

KẾT QUẢ GIẢI QUYẾT KHIẾU KIẾN

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | Vietnam

...



Thống kê của Tổng Cục Thuế

18 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

18



3. CƠ CHẾ ISDS

CAMBODIA | CHINA | INDONESIA | LAO PDR | MALAYSIA | MYANMAR | PHILIPPINES | SINGAPORE | THAILAND | VIETNAM

19 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

19

CƠ CHẾ ISDS

...

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | *Vietnam*

- Investor – State Dispute Settlement (viết tắt là “ISDS”): Cơ chế giải quyết tranh chấp giữa nhà đầu tư nước ngoài và chính phủ của nước tiếp nhận đầu tư dựa trên các hiệp định đầu tư song phương (BIT) hoặc hiệp định thương mại tự do (FTA).
- Cơ chế ISDS có thể bao gồm các phương thức giải quyết tranh chấp thông qua tòa án có thẩm quyền của quốc gia tiếp nhận đầu tư, trọng tài quốc tế (theo Công ước ICSID hoặc quy tắc trọng tài UNCITRAL), hoặc bất kỳ phương thức giải quyết tranh chấp nào khác được thỏa thuận và ghi nhận trong Hiệp định.
- Tùy thuộc vào nội dung Hiệp định, NĐTNN có thể sẽ mất quyền khởi kiện ra Trọng tài quốc tế nếu đã lựa chọn giải quyết bằng phương thức khởi kiện tại tòa án có thẩm quyền của quốc gia tiếp nhận đầu tư.
- Cơ chế ISDS còn khá mới mẻ tại Việt Nam. Tính đến hết năm 2019, mới có 07 vụ kiện trọng tài về tranh chấp đầu tư được công bố mà chính phủ Việt Nam là bị đơn trong đó, trong đó có một vụ tranh chấp về thuế.

20 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

20

CƠ CHẾ ISDS

...

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | *Vietnam*

Một số lưu ý khi giải quyết tranh chấp theo cơ chế ISDS:

- Chi phí tổ tụng cao: chi phí cố định cho trọng tài (không phụ thuộc vào giá trị tranh chấp) là khoảng 01 triệu USD. Theo ước tính của ICSID, nếu tranh chấp có giá trị 5.000.000 USD thì tổng chi phí cho mỗi bên có thể lên đến 02 triệu USD.
- Quy trình phức tạp: Nhiều trình tự, thủ tục phức tạp, kéo dài với sự tham gia của nhiều bên. Theo thống kê của ICSID, trung bình mất khoảng 3 năm 3 tháng cho một vụ tranh chấp.
- Gánh nặng bồi hoàn chi phí: Bên thua kiện có thể bị buộc phải bồi hoàn: (i) chi phí trọng tài; (ii) chi phí pháp lý, và (iii) chi phí khác cho bên thắng kiện.
- Thi hành phức tạp nếu bên thua kiện (quốc gia tiếp nhận đầu tư) không tự nguyện thực hiện phán quyết. Việc thi hành PQTT thường được quy định trong từng Hiệp định.

21 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

21

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | *Vietnam*



4. LƯU Ý & KHUYẾN NGHỊ

CAMBODIA | CHINA | INDONESIA | LAO PDR | MALAYSIA | MYANMAR | PHILIPPINES | SINGAPORE | THAILAND | VIETNAM

22 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

22

LƯU Ý KHI CÓ TRANH CHẤP

...

- “Thời hiệu” thực hiện quyền khiếu nại hoặc khởi kiện
- “Cơ sở pháp lý” và “chứng cứ”
- CQT có thể thanh kiểm tra lại, ban hành QĐHC mới (nếu có căn cứ). NNT có quyền khiếu nại và khởi kiện hành chính đối với QĐHC mới đó.
- Lệ phí:
 - ✓ Giải quyết khiếu nại không mất phí
 - ✓ Ấn phí hành chính: **300.000 VNĐ**



23 Not to be reproduced or disseminated without permission.

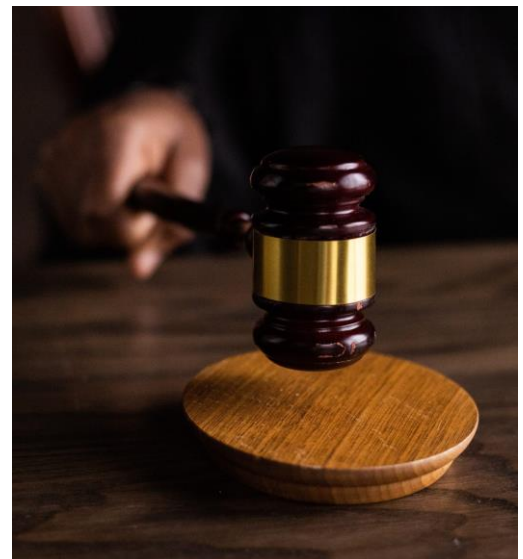
RAJAH & TANN ASIA

23

KHUYẾN NGHỊ

...

- Xây dựng đội ngũ kế toán có trình độ chuyên môn, kinh nghiệm và hiểu biết pháp luật thuế. Thiết lập quy trình rà soát nội bộ để phát hiện và khắc phục các sai phạm về pháp luật thuế trước khi CQT thanh tra, kiểm tra.
- Xem xét tư vấn chuyên nghiệp của hãng luật, luật sư, tư vấn thuế có chuyên môn và kinh nghiệm trong quá trình trao đổi, làm việc với CQT trước khi CQT ban hành QĐHC/HVHC.



24 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

24

KẾT LUẬN

...

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | Vietnam

Cơ chế pháp lý nào là hiệu quả nhất để giải quyết tranh chấp hành chính liên quan đến thuế?

25 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

25



26 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN ASIA

26

RAJAH & TANN ASIA

LAWYERS WHO KNOW ASIA

HERE TO GIVE YOU HOME ADVANTAGE



RAJAH & TANN ASIA

CAMBODIA | CHINA | INDONESIA | LAOS | MALAYSIA | MYANMAR | PHILIPPINES | SINGAPORE | THAILAND | VIETNAM

IFLR 1000 RECOMMENDED FIRM 2020

LEGAL 500 ASIA PACIFIC TOP TIER 2020

RANKED IN Chambers GLOBAL 2020

RANKED IN Chambers ASIA PACIFIC 2020

PROFILES OUTSTANDING 2020

27 Not to be reproduced or disseminated without permission.

RAJAH & TANN LCT LAWYERS | *Vietnam*

THANK YOU

Trụ sở chính: Phòng 2&3, Lầu 13, Saigon Centre,
65 Lê Lợi, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ
Chí Minh

Tel: 028 3821 2382

Chi nhánh Hà Nội: Phòng 3003, tầng 30, tháp Đông,
Lotte Center, 54 Liễu Giai, Ba Đình, Hà Nội

Tel: 024 3267 6127

