



Vừa qua, một số bà con trong cộng đồng có liên hệ với chúng tôi hỏi về việc nhập khẩu người kinh doanh cá nhân từ Ukraina phải đăng ký và số đăng ký máy tính tiền điện tử buôn bán. Thông tin này càng trở nên đáng quan tâm khi hiện nay khi gần đây thị trường công đoàn trong giới doanh nhân Ukraina thông qua xuyên tấu truyền và vấn đề nhập khẩu người tham gia các cuộc biểu tình phản đối ở trung tâm thành phố Kiev.

Chúng tôi đã tìm hiểu qua các văn bản luật, những phân tích trên báo chí của các chuyên gia và có một số câu trả lời cho bà con như sau:

1/ Các văn bản luật chính có liên quan để đáp ứng về việc này là Luật Ukraina số 128-IX và Luật Ukraina số 129-IX đã được Quốc hội Ukraina thông qua và Tổng thống V. Zelensky ký ngày 20.09.2019. Tuy nhiên, do sự bùng nổ của dịch bệnh coronavirus COVID-19 và việc áp dụng những biện pháp cách ly nghiêm ngặt đã làm thay đổi kế hoạch của các nhà lập pháp và Quốc hội đã phải hoãn việc thực hiện một số quy định của các luật nói trên, bằng cách thông qua những luật mới bổ sung, số 465-IX ngày 16.01.2020, số 533-IX ngày 17.03.2020 và số 540-IX ngày 30.03.2020.

2/ Điều quan trọng là trong các văn bản luật này quy định rõ: người kinh doanh nộp thuế chung thuế nhóm 1, buôn bán hàng tiêu dùng, có giới hạn doanh thu hàng năm dưới 1 triệu grivna, không phải số đóng máy tính tiền.

3/ Việc áp dụng máy tính tiền cho các nhóm 2, 3, 4 theo những trình đã được điều chỉnh và quy định như sau:

a) Từ nay cho đến ngày 01.01.2021 người kinh doanh nộp thuế chung thuế nhóm 2, 3, 4 không bắt buộc phải áp dụng máy tính tiền nếu thu nhập hàng năm của họ không vượt quá 1 triệu grivna. Tuy nhiên, người kinh doanh sau đây đã phải số đóng máy tính tiền mà không phải thuế vào giới hạn thu nhập 1 triệu grivna:

- người bán hàng gia đình có kết cấu phức tạp phải báo hành sự chấp hành;

- người bán thuốc và thiết bị y tế;

- người kinh doanh hàng hóa thuế loại tiêu thụ đặc biệt.

b) Từ ngày 01.01.2021 bắt buộc số đóng máy tính tiền đối với:

- người bán hàng hóa và dịch vụ qua Internet;

- người bán đồ trang sức và đồ gia đình bằng kim loại quý và đá quý, đá quý hữu cơ và đá bán quý;

- người bán đồ cũ trong cửa hàng;

- người kinh doanh thuộc phạm vi và địa phương (nhà hàng, dịch vụ ăn uống, giao dịch ăn uống, cung cấp nước uống, hoạt động trong lĩnh vực ăn uống);

- người làm việc trong lĩnh vực dịch vụ du lịch: đại lý du lịch và điều hành tour du lịch, dịch vụ đặt chỗ và các hoạt động liên quan; hoạt động của khách sạn và các cơ sở lưu trú tạm thời tương đương;

- người bán các bộ phận và phụ kiện cho ô tô, mà khi bán hàng bắt buộc phải sử dụng máy tính tiền và / hoặc phần mềm của máy tính tiền theo danh sách đã được Chính phủ Ucraina phê duyệt.

c) Từ ngày 01.04.2021 tất cả những người kinh doanh nộp mức thuế chung thuế nhóm 2, 3, 4 đều bắt buộc phải sử dụng máy tính tiền.

4/ Người kinh doanh chỉ làm việc bằng thanh toán chuyển khoản: không cần sử dụng máy tính tiền.

Hiện nay cơ quan thuế cho phép: các doanh nhân chỉ sử dụng thanh toán tiền chuyển khoản không bắt buộc phải dùng máy tính tiền, ngay cả khi vượt quá giới hạn 1 triệu grivna.

Tiền chuyển khoản, theo quy định của cơ quan thuế, là những khoản chi không sử dụng bằng thẻ thanh toán, mà chỉ khi:

- tiền từ tài khoản ngân hàng của người mua được chuyển vào tài khoản ngân hàng của người bán / người thi công hiện.

- người mua nộp tiền qua ngân hàng để chuyển vào tài khoản của người bán.

Việc trả tiền bằng thẻ thanh toán qua thiết bị POS không được xem là hình thức chuyển khoản.

5/ Một số trường hợp bị phạt cụ thể:

Nếu chủ quan thanh tra phát hiện vi phạm khi sử dụng máy tính tiền và phần mềm máy tính tiền, bao gồm:

a) người bán thực hiện giao dịch mua bán hàng thông qua máy tính không đầy đủ giá trị của hàng hóa / dịch vụ.

b) hoàn toàn không thực hiện giao dịch qua máy tính tiền.

c) phát hiện ra rằng, số lượng tiền mặt tại nơi quy kết toán không tương ứng với số tiền tờ báo cáo hàng ngày của máy tính tiền, vượt quá 10% của mức lượng tiền thiêu được quy định vào ngày 01.01. Nếu chủ thể kinh doanh có sử dụng sổ quy kết toán - không tương ứng tương ứng số tiền bán hàng trên các biên lai tiêu thụ ngày làm việc.

d) không phát hành séc giấy hoặc séc điện tử cho người mua. Hoặc thực hiện thanh toán không có sổ quy kết toán tại mặt của sổ chủ thể của chủ thể kinh doanh.

e) Mức phạt từ ngày 01.08.2020:

- 10% giá trị hàng hóa cho vi phạm lần đầu;

- 50% giá trị hàng hóa cho những lần sau.

f) Mức phạt từ ngày 01.01.2021:

- vi phạm lần đầu mức phạt bằng 100% giá trị hàng hóa (dịch vụ);

- mức phạt vi phạm tiếp theo mức phạt bằng 150% giá trị hàng hóa (dịch vụ).

6/ Hoàn lại tiền (cashback) và người mua nhận được hàng miễn phí:

Kể từ ngày 01.01.2021 quy chế này sẽ được thực hiện, theo đó, nếu người mua nhận được séc có vi phạm, ví dụ số tiền ghi ít hơn thực tế hoặc tùm sèc phi tài chính, người đó có thể khiếu nại người bán và nhận tiền hoàn lại nếu khiếu nại được xác nhận.

Chỉ có thể nộp đơn khiếu nại về tùm sèc có giá trị hàng hóa nhiều hơn 850 grivna.

Cơ quan thuế sẽ tiến hành kiểm tra tại chỗ thực thể kinh doanh và nếu phát hiện có vi phạm thì sẽ phạt và người mua sẽ nhận lại được 100% giá trị hàng hóa / dịch vụ do mình mua có vi phạm. Theo đó để tránh, khách nên biết rằng không phải chi thu thuế thu nhập cá nhân và lệ phí quân sự. Nghĩa là người mua sẽ được cả hàng và tiền.

Người mua có thể kiểm tra séc trên server tìm kiếm biên lai tài chính. Và thông qua văn phòng người nộp thuế có thể viết đơn khiếu nại, kèm theo scan biên lai hoặc đơn khiếu nại cũng có thể được viết bằng tay.

Trên đây chỉ là một số nội dung cơ bản và phần nào có liên quan đến việc kinh doanh buôn bán của đa số bà con trong cộng đồng chúng ta trong việc áp dụng máy tính tiền. Đối với những trường hợp cụ thể và phức tạp hơn chúng tôi có thể hỗ trợ và bổ sung cho bà con sau khi được phản ánh cụ thể hơn.

Tuy nhiên, cũng cần lưu ý rằng, các kế hoạch như vậy của nhà nước thực sự sẽ phụ thuộc vào tình hình kháng cự quy định của doanh nghiệp cá nhân. Không có thể đoán trước được cuộc đi đi lại lại của chính quyền và tình hình thực sự kết thúc như thế nào. Lịch sử Ukraina đã nhiều lần cho thấy những biện pháp "tài khóa hóa" hoặc đường thuế mới không thích ứng đã phải hủy bỏ dưới áp lực của một bộ phận tích cực trong xã hội. Ngoài ra, những thay đổi được xuất trong phần quy chế tiền mặt của đường nhiều mâu thuẫn và câu hỏi còn bỏ ngỏ do chính lập pháp kém của các luật được thông qua, cũng như việc áp dụng pháp luật trên thực tế không được xem xét (trong một số trường hợp thậm chí là không thể).

Chức chế như vậy, càng gần đến ngày bắt buộc số đường máy tính tiền, càng có nhiều sự kiện xung quanh vấn đề này. Ngoài ra, tình hình dịch bệnh coronavirus tại Ukraina sẽ diễn biến thế nào trong thời gian tới cũng là một câu hỏi lớn. Nếu những diễn biến xảy ra ngày càng xấu đi, cũng có thể chính quyền Ukraina buộc phải trì hoãn, hay thay đổi những quy định trong các văn bản luật nói trên.

Các nguồn tin tham khảo:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/128-20#n132>

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/129-20#Text>

<https://journal.ostapp.com.ua/articles/post/rro-u-flp>

<https://biznesmarket.com.ua/.../komu-nuzhen-kassovyy.../>

<https://systemgroup.com.ua/.../komu-nuzhen-kassovyy...>

Theo "Ngôi i Vĩ t Kyiv".

