1. Bối cảnh vụ án

• Từ 2008–2013, ông Nguyễn Việt C tham gia mua bán, trao đổi tiền ảo qua mạng Internet.

• Tháng 9/2013, Cơ quan Công an tỉnh Bến Tre nhiều lần mời ông C làm việc vì nghi ngờ hành vi liên quan tiền ảo.

• Ngày 19/10/2015, Cơ quan ANĐT Công an tỉnh Bến Tre có công văn gửi Cục Thuế đề nghị nghiên cứu xử lý hành vi vi phạm hành chính về thuế đối với việc mua bán tiền ảo.

⸻

2. Quyết định truy thu thuế

• Ngày 13/5/2016, Chi cục Thuế ra Quyết định số 714/QĐ-CCT buộc ông C phải nộp 2.649.377.069 đồng, gồm:

* Thuế GTGT: 981.527.006 đồng.
* Thuế thu nhập cá nhân: 1.667.850.063 đồng.

• Ông C không đồng ý, cho rằng số thuế quá cao, không hợp lý vì:

* Thời điểm đó, kinh doanh tiền ảo chưa có quy định pháp luật điều chỉnh.
* Tiền ảo không phải hàng hóa, không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo Luật thuế VN.

• Ông C nhiều lần gửi văn bản, hồ sơ và ý kiến Bộ Công Thương, Chính phủ đều khẳng định tiền ảo không phải hàng hóa, không thuộc đối tượng điều chỉnh như hàng hóa thông thường.

⸻

3. Quan điểm các bên

• Ông C:

* Tiền ảo chưa có khung pháp lý quản lý, không phải hàng hóa nên không thể tính thuế GTGT.
* Ông có gửi hồ sơ đăng ký bổ sung ngành nghề nhưng Phòng Đăng ký kinh doanh từ chối vì chưa có mã ngành.
* Cho rằng việc Chi cục Thuế ra quyết định truy thu là không có căn cứ, không ban hành kèm quyết định xử phạt vi phạm hành chính (trong khi đây là biện pháp khắc phục hậu quả), trái quy định Luật Xử lý vi phạm hành chính.

• Chi cục Thuế & Cục Thuế T:

* Khẳng định mua bán tiền ảo là hoạt động kinh doanh phát sinh thu nhập nên phải chịu thuế.
* Dẫn các công văn của Công an, Bộ Tài chính khuyến nghị quản lý để tránh thất thu thuế.
* Căn cứ tính thuế là từ kết quả xác minh: ông C bán tiền ảo từ 2008–2013 với doanh số 138 tỉ đồng nhưng không khai báo, không nộp thuế.

⸻

4. Tòa án nhận định

• Kinh doanh tiền ảo là mô hình mới phát sinh, chưa được pháp luật điều chỉnh đầy đủ.

• Việc xem tiền ảo như hàng hóa để tính thuế GTGT là chưa phù hợp với quy định tại Điều 2 Thông tư 06/2012/TT-BTC.

• Cơ quan thuế áp dụng phương pháp tính thuế trực tiếp với tiền ảo như tính vàng, bạc, đá quý là chưa đúng vì tiền ảo không thuộc nhóm tài sản này.

• Chi cục Thuế ban hành quyết định áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả nhưng không kèm quyết định xử phạt hành chính là sai quy định tại Điều 11 Luật Xử lý vi phạm hành chính.

⸻

5. Kết quả & kiến nghị

• Kiểm sát viên và Tòa cùng thống nhất: các Quyết định số 714/QĐ-CCT ngày 12/5/2016 và 1002/QĐ-CT ngày 18/5/2017 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế ban hành chưa phù hợp pháp luật.

• Hội đồng xét xử chấp nhận toàn bộ yêu cầu khởi kiện của ông C, tuyên hủy các Quyết định truy thu thuế trên.

• Lý do chính: Việc áp thuế GTGT và thuế TNCN đối với hoạt động mua bán Bitcoin là chưa có cơ sở pháp lý rõ ràng.

<https://congbobanan.toaan.gov.vn/2ta51734t1cvn/>

1. Tiền ảo có đang nằm ngoài vòng pháp luật ?

Theo luật …, hoạt động mua bán các loại hàng hóa khác đều bị thu thuế TNCT và thuế GTGT.   
Trong khi đó, theo quyết định của Tòa, việc mua bán tiền ảo (Bitcoin) lại không bị áp các loại thuế trên dù tiền ảo có khả năng sinh lời rất lớn nhờ sự biến động mạnh của thị trường tiền ảo.

Tuy nhiên, theo bài nghiên cứu “Bàn thêm về bản chất pháp lý của “tiền ảo” dưới góc nhìn của luật tài sản so sánh”, nhóm tác giả lại có một cách tiếp cận khác.

1. Những hạn chế của cách tiếp cận trên.

(Trích dẫn mục 2 – web site thư viện pháp luật : <https://thuvienphapluat.vn/cong-dong-dan-luat/vuong-mac-trong-viec-xac-dinh-bitcoin-ethereum-va-cac-loai-tien-ky-thuat-so-khac-la-tai-san-trong-vu-an-hinh-su-198956.html>)

1. Những hậu quả có thể xảy ra nếu không áp thuế đối với các loại tiền ảo

Điều này có thể dẫn đến một làn sóng đổ xô đầu tư vào tiền ảo,…