

Số: 3244 /TCT-PC
V/v trả lời công dân Hoàng
Nam Phúc

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Báo điện tử Chính phủ

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 580/BĐTCTP-TTPA ngày 06/8/2013 của Báo điện tử Chính phủ về việc trả lời công dân Hoàng Nam Phúc về vướng mắc liên quan đến các biện pháp cưỡng chế xử lý vi phạm hành chính và số lần xử phạt hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế theo quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính và Luật Quản lý thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế

Căn cứ Mục 3, Chương III, Phần II Luật Xử lý vi phạm hành chính quy định về cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính.

Căn cứ Chương XI Luật Quản lý thuế; căn cứ Khoản 25, Khoản 26, Khoản 27, Khoản 28, Khoản 29, Khoản 30, Khoản 31, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế quy định về cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế quy định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bao gồm cả cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế khác để thu hồi tiền nợ thuế, tiền phạt vào ngân sách nhà nước.

Do việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế có đặc thù riêng nên việc cưỡng chế thi hành các quyết định hành chính thuế ngoài việc áp dụng quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính còn phải căn cứ vào quy định của Luật Quản lý thuế để áp dụng.

Chính phủ sẽ ban hành Nghị định quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

2. Về nguyên tắc xử lý vi phạm hành chính

Căn cứ Điều 21, Điều 28 Luật Xử lý vi phạm hành chính.

Căn cứ Khoản 32, Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“32. Điều 106 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“ Điều 106. Xử lý đối với việc chậm nộp tiền thuế

1. Người nộp thuế chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế, thời hạn trong

quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế thì phải nộp đủ số tiền thuế và tiền chậm nộp theo mức lũy tiến: 0,05%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp không quá 90 ngày, 0,07%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp vượt quá thời hạn 90 ngày.””

“33. Điều 107 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“Điều 107. Xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn

1. Người nộp thuế đã phản ánh đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ nhưng khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì phải nộp đủ số tiền thuế khai thiếu, nộp lại số tiền thuế được hoàn cao hơn và bị xử phạt 20% số tiền thuế khai thiếu, số tiền thuế được hoàn cao hơn và tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế thiếu hoặc số tiền thuế được hoàn cao hơn.””

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo mức 20% số tiền thuế khai thiếu, số tiền thuế được hoàn cao hơn và tiền chậm nộp tiền thuế theo mức lũy tiến 0,05%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp không quá 90 ngày, 0,07%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp vượt quá thời hạn 90 ngày.

Khi người nộp thuế thực hiện hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì phải nộp tiền chậm nộp tiền thuế là biện pháp khắc phục hậu quả theo quy định tại Điều 106 Luật Quản lý thuế, Khoản 32, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế.

Vì vậy, quy định xử phạt tại Điều 107 Luật Quản lý thuế, Khoản 33, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế phù hợp với nguyên tắc xử phạt vi phạm hành chính một hành vi vi phạm hành chính chỉ bị xử phạt một lần.

Kể từ ngày 01/7/2013, người nộp thuế có hành vi chậm nộp tiền thuế thì không bị xử phạt về hành vi chậm nộp tiền thuế mà bị tính tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Báo điện tử Chính phủ thông tin đến bạn đọc./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Lưu: VT, PC(2b).5

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

