

Số: 1663/CT-TTHT

Lạng Sơn, ngày 04 tháng 7 năm 2024

V/v tính tiền chậm nộp tiền thuế.

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Lạng Sơn.

Mã số thuế: 0100112437-144

Địa chỉ: Số 39, đường Lê Lợi, phường Vĩnh Trại, thành phố Lạng Sơn.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 06/KT-LSO ngày 14/6/2024 của Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Lạng Sơn, về việc khoản tiền phạt chậm nộp liên quan đến thuế GTGT nghiệp vụ thư tín dụng (L/C) năm 2011-2013. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 1 Điều 59 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, ngày 13/6/2019 quy định:

***“Điều 59. Xử lý đối với việc chậm nộp tiền thuế***

***1. Các trường hợp phải nộp tiền chậm nộp bao gồm:***

...

*b) Người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng số tiền thuế phải nộp hoặc cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện khai thiếu số tiền thuế phải nộp thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền thuế phải nộp tăng thêm kể từ ngày kế tiếp ngày cuối cùng thời hạn nộp thuế của kỳ tính thuế có sai, sót hoặc kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế của tờ khai hải quan ban đầu;”*

Thực hiện Công văn số 5367/TCT-DNL ngày 30/11/2023 của Tổng cục Thuế về việc Kết luận của Phó Thủ tướng Chính phủ về thuế GTGT đối với hoạt động thư tín dụng (L/C). Ngày 26/12/2023 Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn đã có văn bản số 2097/CT-TTHT hướng dẫn các Ngân hàng thương mại trên địa bàn, thực hiện chính sách thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ thư tín dụng (L/C), trong đó có nội dung:

“ ...

*Kể từ ngày 01/01/2011, khi Luật các Tổ chức tín dụng số 47/2010/QH12 có hiệu lực thi hành thì thư tín dụng (L/C) là hình thức cung ứng dịch vụ thanh toán, do vậy sẽ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.*


*Cục Thuế đề nghị các Ngân hàng thương mại rà soát hoạt động cung cấp dịch vụ thư tín dụng (L/C) từ thời điểm 01/01/2011 đến nay, trường hợp nếu có*

*phát sinh doanh thu từ hoạt động cung cấp dịch vụ thư tín dụng (L/C) thì thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế và nộp đủ số tiền thuế phải nộp, tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách theo đúng quy định của pháp luật.*


... ”

Ngày 16/4/2024 Văn phòng Chính phủ đã có Thông báo số 166/TB-VPCP, thông báo Kết luận của Phó Thủ tướng Lê Minh Khái tại cuộc họp về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp tiền thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động thư tín dụng (L/C), Thủ Tướng chỉ đạo: “...*Bộ Tài chính nghiên cứu các ý kiến xác đáng tại cuộc họp, căn cứ quy định pháp luật, tình hình thực tế khách quan và bản chất của hoạt động thư tín dụng để khẩn trương xem xét, xử lý theo thẩm quyền các nội dung kiến nghị về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và tiền chậm nộp tiền thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động thư tín dụng; chủ trì phối hợp với các Bộ, cơ quan liên quan để kịp thời, đề xuất báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét xử lý những nội dung vượt thẩm quyền.*”

Trong thời gian chờ chỉ đạo của cấp có thẩm quyền, Cục Thuế đề nghị Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Lạng Sơn thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời đề Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam - Chi nhánh Lạng Sơn được biết và thực hiện. 

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng Quản lý nợ & CCNT;
- Phòng KK&KTT;
- Lưu: VT; TTHT. 

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



**Nguyễn Hằng Nga**