

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1431 /TCT-PCCS
V/v: Xử phạt vi phạm
hành chính

Hà Nội, ngày 13 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Cần Thơ

Trả lời công văn số 56/CT.TTr ngày 14/3/2007 của Cục thuế thành phố Cần Thơ về xử phạt vi phạm hành chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 7, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: “trong trường hợp không phát sinh doanh số bán hàng hóa, dịch vụ, thuế đầu vào, thuế đầu ra, cơ sở kinh doanh vẫn phải kê khai và nộp tờ khai cho cơ quan thuế.”

Tại Mục IV Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên quy định: “Các cơ sở kinh doanh (trừ hộ kinh doanh vừa và nhỏ nộp thuế theo mức ấn định) phải thực hiện lập và gửi quyết toán thuế GTGT hàng năm cho cơ quan thuế.”

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế với cơ quan thuế mà không phát sinh doanh số bán hàng hóa, dịch vụ, thuế đầu vào, thuế đầu ra thì hàng tháng, cơ sở kinh doanh vẫn phải kê khai và nộp tờ khai cho cơ quan thuế và phải thực hiện lập, gửi quyết toán thuế GTGT hàng năm cho cơ quan thuế. Như vậy mặc dù chưa phát sinh doanh thu, thuế đầu vào, thuế đầu ra nhưng trường hợp cơ sở kinh doanh có hành vi nộp quyết toán thuế quá thời hạn quy định thì bị xử phạt theo quy định tại Mục I, Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25 tháng 02 năm 2004 của Chính phủ quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

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

