

Số: 2531 /TCT-CS
V/v xử lý vi phạm pháp luật
về thuế.

Hà Nội, ngày 07 tháng 8 năm 2013.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai.

Trả lời công văn số 3434/CT-THNVDT ngày 21/11/2012 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về xử lý vi phạm pháp luật về thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp:

- Tại điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính phủ quy định:

“Điều 13. Xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn.

1. Các trường hợp khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, bao gồm:

...

2. Mức xử phạt đối với các hành vi vi phạm quy định tại khoản 1 Điều này là 10% tính trên số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế được hoàn, số thuế được miễn, giảm cao hơn so với mức quy định của pháp luật về thuế.

3. Cơ quan thuế xác định số tiền thuế thiếu, số tiền phạt; số ngày chậm nộp tiền thuế, tiền phạt chậm nộp tiền thuế và ra quyết định xử phạt đối với người nộp thuế.”.

- Tại điều 14 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính phủ quy định:

“Điều 14. Xử phạt đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế.

Người nộp thuế có hành vi trốn thuế, gian lận thuế quy định tại Điều 108 của Luật Quản lý thuế ngoài việc phải nộp đủ số tiền thuế trốn, số tiền thuế gian lận thì còn bị xử phạt theo số lần tính trên số tiền thuế trốn, số tiền thuế gian lận như sau:

1. Phạt tiền 1 lần tính trên số thuế trốn, số thuế gian lận đối với người nộp thuế vi phạm lần đầu không thuộc các trường hợp quy định tại Điều 13 Nghị định này hoặc vi phạm lần thứ hai mà có từ hai tình tiết giảm nhẹ trở lên khi có một trong các hành vi vi phạm sau đây:

2. Phạt tiền 1,5 lần tính trên số thuế trốn, gian lận đối với người nộp thuế khi có một trong các hành vi quy định tại khoản 1 Điều này, trong các trường hợp: vi phạm lần đầu, có tình tiết tăng nặng hoặc vi phạm lần thứ hai, có một tình tiết giảm nhẹ.

...”

- Tại điểm 2.8 mục I phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“2.8. Doanh nghiệp trong thời gian đang được hưởng ưu đãi miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra kiểm tra phát hiện tăng số thuế thu nhập doanh nghiệp của thời kỳ miễn thuế, giảm thuế thì doanh nghiệp được hưởng miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định. Tùy theo lỗi của doanh nghiệp, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra áp dụng các mức xử phạt vi phạm pháp luật về thuế theo quy định.

- Doanh nghiệp đang trong thời gian miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế kiểm tra phát hiện số thuế thu nhập doanh nghiệp miễn thuế, giảm thuế theo quy định nhỏ hơn so với đơn vị tự kê khai thì doanh nghiệp chỉ được miễn thuế, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo số thuế thu nhập doanh nghiệp do kiểm tra, thanh tra phát hiện. Tùy theo lỗi của doanh nghiệp, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra áp dụng các mức xử phạt vi phạm pháp luật về thuế theo quy định.”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp năm 2012 cơ quan thuế thanh tra, kiểm tra doanh nghiệp thời kỳ năm 2011 và doanh nghiệp đang trong thời kỳ ưu đãi miễn giảm thuế TNDN phát hiện doanh nghiệp có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp thì doanh nghiệp vẫn được hưởng ưu đãi thuế theo quy định và bị xử phạt vi phạm pháp luật về thuế theo quy định tại điều 13 hoặc điều 14 Nghị định 98/2007/NĐ-CP nêu trên (không xử phạt về hành vi vi phạm thủ tục thuế).

2. Về xử phạt trong lĩnh vực kế toán dẫn đến trốn thuế, gian lận thuế:

- Tại điều 17 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 4/11/2004 của Chính phủ quy định:

“Điều 17. Hành vi vi phạm trong lĩnh vực kế toán dẫn đến trốn, lậu thuế.

1. Các hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán quy định từ điều 6 đến điều 16 của Nghị định này, ngoài việc xử phạt vi phạm hành chính về kế toán như quy định tại các điều từ 7 đến 16 nói trên nếu hành vi vi phạm dẫn đến trốn, lậu thuế thì còn bị xử phạt theo quy định tại Nghị định của chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

2. Khi xét thấy hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán dẫn đến trốn, lậu thuế thì người có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính phải chuyển

ngay hồ sơ cho cơ quan thuế cùng cấp xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, sau khi đã xử phạt vi phạm hành chính về kế toán.”

Căn cứ quy định nêu trên cơ quan Thanh tra Tài chính, UBND các cấp có thẩm quyền xử phạt hành vi vi phạm trong lĩnh vực kế toán và khi các cơ quan này xét thấy hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán dẫn đến trốn thuế, lậu thuế thì phải chuyển ngay hồ sơ cho cơ quan thuế cùng cấp để xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, sau khi đã xử phạt vi phạm hành chính về kế toán.

3. Về xử phạt các hành vi vi phạm quy định về sử dụng hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ:

Về nội dung tương tự ngày 17/2/2012 Tổng cục Thuế đã có công văn số 519/TCT-CS gửi Cục thuế các địa phương, đề nghị Cục thuế nghiên cứu công văn số 519/TCT-CS và tình hình thực tế để hướng dẫn đơn vị theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Gia Lai được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, CS (2b).v

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Vũ Văn Cường