

Số: **2995**/TCT-KK
V/v xử phạt vi phạm pháp luật về thuế

Hà Nội, ngày **8** tháng **8** năm **2008**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau.

Trả lời công văn 697/CT-KTrT ngày 05/6/2008 và công văn 850/CT-KTrT ngày 16/7/2008 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc xử phạt vi phạm Pháp luật về thuế phát hiện qua kiểm tra hồ sơ khai thuế đối với nhà thầu nước ngoài Công ty Talismen Malaysia của Ban quản lý khí điện đạm Cà Mau. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi chậm đăng ký thuế:

Tại điểm a, Khoản 3, Điều 8 Nghị định 100/2004/NĐ-CP ngày 25/02/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế quy định: phạt từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với hành vi đăng ký thuế quá thời hạn quy định từ trên 10 ngày làm việc hoặc đã quá thời hạn quy định từ trên 10 ngày làm việc mà chưa đăng ký thuế.

Tại Khoản 2, Điều 7 Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp Luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế quy định: Phạt tiền từ 200.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với hành vi nộp hồ sơ đăng ký thuế cho cơ quan thuế quá thời hạn quy định từ 20 ngày trở lên.

Tại Khoản 3, Điều 66 Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định: Trường hợp mức xử phạt đối với cùng một hành vi quy định tại Nghị định này nhẹ hơn mức xử phạt quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã ban hành trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành thì được áp dụng mức xử phạt theo quy định của Nghị định này.

Như vậy Cục Thuế tỉnh Cà Mau xử phạt vi phạm hành chính do hành vi chậm đăng ký thuế đối với người nộp thuế theo quy định tại Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ. Căn cứ vào các tình tiết vi phạm cụ thể để có mức phạt phù hợp theo quy định.

2. Hình thức xử phạt đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế:

Tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam quy định: trong phạm vi 15 ngày kể từ ngày thực hiện thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài, Bên Việt

Nam lập tờ khai, xác định số thuế phải nộp và thực hiện nộp số thuế đã kê khai vào NSNN.

Như vậy hành vi chậm kê khai các khoản thuế phát sinh, phải kê khai trước 01/7/2007 thì xử phạt vi phạm hành chính theo điểm a, Khoản 3, Điều 8 Nghị định 100/2004/NĐ-CP nêu trên.

Từ ngày 01/7/2007, thời điểm Luật quản lý Thuế có hiệu lực thi hành thì: Trường hợp nộp hồ sơ khai thuế sau 90 ngày, kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế hoặc ngày hết hạn gia hạn nộp hồ sơ khai thuế, Tổng cục Thuế đã có công văn 2017/TCT-CS ngày 26/5/2008 gửi các Cục thuế các tỉnh, thành phố. Đề nghị Cục Thuế Cà Mau nghiên cứu và áp dụng hình thức xử phạt đối với đơn vị theo quy định.

Về thẩm quyền xử lý vi phạm pháp luật về thuế của cơ quan thuế:

Căn cứ theo quy định tại Khoản 4, Điều 18 Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ, Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Cà Mau trong phạm vi, quyền hạn của mình ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với người nộp thuế theo quy định. Trường hợp phải chuyển hồ sơ cho cơ quan pháp luật khác được quy định cụ thể:

Tại Khoản 1 Điều 29 Nghị định 98/2007/NĐ-CP quy định: Trong quá trình xử lý vi phạm pháp luật về thuế, nếu xét thấy tổ chức, cá nhân vi phạm pháp luật về thuế có dấu hiệu tội phạm, thì người có thẩm quyền phải chuyển hồ sơ cho cơ quan tiến hành tố tụng hình sự có thẩm quyền trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày phát hiện dấu hiệu tội phạm. Như vậy thông qua công tác quản lý thu thuế trên địa bàn đề nghị Cục Thuế tỉnh Cà Mau có đánh giá chính xác hành vi, tính chất, mức độ vi phạm của người nộp thuế để có quyết định chính xác về việc phối hợp với các ban ngành đúng theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Cà Mau được biết, trong quá trình thực hiện nếu còn phát sinh những vấn đề vướng mắc, đề nghị phản ánh về Tổng cục Thuế để được hướng dẫn tiếp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK.

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



Phạm Văn Huyền