

Số: **6815**/TCHQ- TXNK

Hà Nội, ngày **16** tháng 11 năm 2010

V/v vướng mắc thực hiện biện pháp cưỡng chế thu hồi nợ thuế

Kính gửi: Tổng cục Thuế

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 1789/HQĐNa-ĐKS ngày 15/10/2010 của Cục Hải quan Đồng Nai về việc vướng mắc khi thực hiện biện pháp cưỡng chế thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ để thu hồi nợ thuế (trong trường hợp này là cơ quan thuế đang có khoản thuế GTGT còn được hoàn của doanh nghiệp); Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Công ty TNHH Quốc tế APL (MST: 3600645284) là doanh nghiệp 100% vốn đầu tư nước ngoài, còn nợ thuế GTGT hàng nhập khẩu của những tờ khai đăng ký từ năm 2007, 2008 tại Chi cục Hải quan Long Thành Đồng Nai (Cục HQ Đồng Nai), với số tiền thuế là 240.664.767 đồng.

Cục Hải quan Đồng Nai đã tiến hành các biện pháp cưỡng chế thu hồi nợ thuế theo quy định đối với Công ty nhưng vẫn không có kết quả vì:

- Đến thời điểm hiện nay Công ty đã đóng cửa, tự ngừng hoạt động, chủ doanh nghiệp đã rời khỏi Việt Nam. Cục Hải quan Đồng Nai không thể liên hệ được với những người có trách nhiệm của Công ty để làm việc, xử lý các khoản nợ còn tồn đọng.

- Kết quả xác minh tại Ngân hàng cho thấy Công ty không có số dư trong tài khoản để thực hiện biện pháp cưỡng chế trích tiền từ tài khoản tiền gửi; không có đủ thông tin để xác minh tình hình tài sản của doanh nghiệp để thực hiện biện pháp cưỡng chế kê biên tài sản.

Trong khi đó, kết quả xác minh trực tiếp tại Cục Thuế tỉnh Đồng Nai xác định: Công ty có số tiền thuế GTGT được hoàn là 2.002.435.793 đồng nhưng chưa làm thủ tục hoàn (do Công ty tự ngừng hoạt động).

- Căn cứ khoản 4 điều 43 Nghị định 97/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính phủ về biện pháp *Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ*.

- Căn cứ khoản 2d điều 42 Thông tư 193/2009/TT-BTC ngày 01/10/2009 của Bộ Tài chính quy định *Người nắm giữ tài sản của tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế quy định tại khoản 4 Điều 43 Nghị định gồm: “ d) Cơ quan thuế nội địa hiện nắm giữ tiền thuế giá trị gia tăng, tiền, tài sản khác thuộc loại hoàn trả cho đối tượng bị cưỡng chế”*


- Căn cứ khoản 3 điều 42 Thông tư 193/2009/TT-BTC ngày 01/10/2009

cuồng chế từ bên thứ ba:” a) Bên thứ ba có khoản nợ đến hạn phải trả cho đối tượng bị cưỡng chế hoặc giữ tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thì có trách nhiệm nộp tiền thuế nợ, tiền phạt thay cho đối tượng bị cưỡng chế;...”

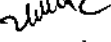
Căn cứ vào các quy định trên, để thu hồi khoản nợ thuế của Công ty TNHH Quốc tế APL, ngày 04/8/2010, Cục Hải quan Đồng Nai có công văn đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thực hiện việc trích nộp số tiền nợ thuế của Công ty từ khoản thuế GTGT được hoàn tại Cục thuế vào ngân sách Nhà nước. Tuy nhiên, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai vẫn chưa trích nộp số tiền nợ thuế của Công ty TNHH Quốc tế APL theo quy định, vì theo Cục Thuế Đồng Nai, do doanh nghiệp không đến làm thủ tục hoàn thuế, Cục Thuế không có cơ sở để hoàn thuế và bù trừ với khoản nợ NSNN mà Cục Hải quan Đồng Nai đề nghị.

Tổng cục Hải quan đề nghị Tổng cục Thuế xem xét vướng mắc về việc hoàn thuế GTGT cho Công ty TNHH Quốc tế APL tại Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, có phương án giải quyết đối với các trường hợp cưỡng chế trích nộp tiền nợ thuế từ tiền thuế GTGT còn được khấu trừ của doanh nghiệp ngừng hoạt động hoặc bỏ trốn do Cục thuế tỉnh, thành phố đang quản lý theo yêu cầu của cơ quan Hải quan và có ý kiến trả lời để Tổng cục Hải quan hướng dẫn Cục Hải quan Đồng Nai xử lý nợ thuế./.

(Xin gửi kèm công văn số 1789/HQĐNa-ĐKS ngày 15/10/2010 của Cục Hải quan Đồng Nai).

Trân trọng! 

Nơi nhận:

- Như trên; 
- Cục Hải quan Đồng Nai;
- Lưu: VT, TXNK(3b) .

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



Hồng Việt Cường

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN ĐỒNG NAI

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

Số 1789/HQĐNa-ĐKS
V/v: Vương mắc khi thực hiện biện
pháp cưỡng chế thu hồi nợ thuế.

Biên Hòa, ngày 5 tháng 10 năm 2010
TỔNG CỤC HẢI QUAN
Số:.....
ĐẾN 20-10-2010
Chuyên: Thuế XKĐK.....

Kính gửi: Tổng cục Hải quan

Trong quá trình triển khai thực hiện các biện pháp cưỡng chế hành chính để thu hồi nợ thuế, nợ phạt đối với các doanh nghiệp nợ thuế đã ngưng hoạt động, bỏ trốn, mất tích theo quy định tại Luật quản lý thuế ngày 29/11/2006 và Nghị định số 97/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính phủ quy định việc xử lý vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan, Cục Hải quan Đồng Nai có vương mắc, cụ thể như sau:

- Căn cứ Điều 43 Nghị định 97/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính phủ, quy định: "Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan bao gồm:... 4. Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ".

- Căn cứ Thông tư 193/2009/TT-BTC ngày 01/10/2009 của Bộ Tài chính quy định chi tiết thi hành Nghị định 97/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 và Nghị định số 18/2009/NĐ-CP ngày 18/02/2009 sửa đổi bổ sung của Chính phủ:

+ Tại khoản 2 Điều 30 quy định: "2. Việc áp dụng các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan phải tuân thủ trình tự, thủ tục và thẩm quyền theo quy định tại Luật Quản lý thuế, Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính...

+ Tại khoản 1 Điều 42 quy định về Biện pháp cưỡng chế thu tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ: "1. Chỉ áp dụng biện pháp cưỡng chế này khi cơ quan hải quan không áp dụng được các biện pháp cưỡng chế quy định tại khoản 1, 2 và 3 Điều 43 Nghị định ... và cơ quan hải quan có căn cứ xác định bên thứ ba đang có khoản nợ hoặc giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế".

+ Tại khoản 2 Điều 42 quy định: "2. Người nắm giữ tài sản của tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế quy định tại khoản 4 Điều 43 Nghị định gồm:

...d/ Cơ quan thuế nội địa hiện đang nắm giữ tiền thuế GTGT, tiền, tài sản khác thuộc loại hoàn trả cho đối tượng bị cưỡng chế; ...".

+ Tại khoản 3 Điều 42 quy định: "3. Nguyên tắc thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế từ bên thứ ba

a/ Bên thứ ba có khoản nợ đến hạn phải trả cho đối tượng bị cưỡng chế hoặc giữ tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thì có trách nhiệm nộp tiền thuế nợ, tiền phạt thay cho đối tượng bị cưỡng chế ...

+ Tại khoản 4 Điều 42 quy định: **“4. Trách nhiệm của bên thứ ba đang có khoản nợ, đang giữ tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế**

a/ **Cung cấp cho cơ quan hải quan thông tin về khoản nợ hoặc khoản tiền, tài sản khác đang giữ của đối tượng thuộc diện cưỡng chế...**

b/ **Khi nhận được văn bản yêu cầu của người có thẩm quyền thì không được chuyển trả tiền, tài sản khác cho đối tượng bị cưỡng chế cho đến khi thực hiện nộp tiền vào tài khoản thu Ngân sách Nhà nước hoặc tài khoản tạm giữ của cơ quan hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước ...”.**

Như vậy, theo các quy định và hướng dẫn nêu trên thì: Khi cơ quan Hải quan có đủ thông tin và điều kiện để thực hiện biện pháp cưỡng chế **Thu tiền của đối tượng bị cưỡng chế do Cục Thuế địa phương đang nắm giữ** (tiền thuế GTGT được hoàn của doanh nghiệp tại Cục Thuế) thì có quyền ra **Quyết định cưỡng chế** gửi đến Cục Thuế địa phương đề nghị thực hiện việc trích nộp số tiền nợ thuế của doanh nghiệp từ số tiền thuế GTGT được hoàn của doanh nghiệp tại Cục Thuế vào tài khoản của cơ quan Hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước.

Trường hợp phát sinh tại Cục Hải quan Đồng Nai như sau:

Công ty TNHH Quốc tế APL (Mã số thuế: 3600645284, địa chỉ: khu công nghiệp Gò Dầu, Long Thành, Đồng Nai) đang nợ thuế quá hạn phải cưỡng chế tại Cục Hải quan Đồng Nai, số tiền là **240.664.766** đồng.

Cục Hải quan Đồng Nai đã tiến hành các biện pháp cưỡng chế thu hồi nợ thuế theo quy định đối với công ty nhưng vẫn không có kết quả, vì:

- Đến thời điểm hiện nay, Công ty đã đóng cửa, ngưng hoạt động; chủ doanh nghiệp đã rời khỏi Việt Nam, Cục Hải quan Đồng Nai không thể liên hệ với những người có trách nhiệm của công ty để làm việc, xử lý các khoản nợ có liên quan.

- Kết quả xác minh tại Ngân hàng, xác định: Không có số dư tài khoản để thực hiện biện pháp cưỡng chế **trích tiền từ tài khoản tiền gửi**. Không có đủ thông tin hoặc xác minh được tình hình tài sản của doanh nghiệp để thực hiện biện pháp cưỡng chế **kê biên tài sản**.

Trong khi đó, kết quả xác minh trực tiếp tại Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, xác định: Số tiền thuế GTGT của doanh nghiệp còn được hoàn là: **2.002.435.793** đồng. Số tiền này đủ để thực hiện biện pháp cưỡng chế **Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ**.

Ngày 04/08/2010, Cục Hải quan Đồng Nai có công văn số 1253/HQĐNa-ĐKS đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thực hiện việc trích nộp số tiền nợ thuế của Công ty TNHH Quốc tế APL từ số tiền thuế GTGT còn được khấu trừ tại Cục Thuế vào ngân sách Nhà nước. Tuy nhiên, đến nay Cục Thuế tỉnh Đồng Nai vẫn chưa trích nộp số tiền nợ thuế nêu trên theo quy định.

Theo trình bày của đại diện Cục Thuế tỉnh Đồng Nai tại các Biên bản làm việc số 272/BB-HC11-ĐKS ngày 14/09/2010 và 281//BB-HC11-ĐKS ngày 08/10/2010 thì:

- Hiện nay, về cơ sở pháp lý vẫn chưa có văn bản quy định việc xử lý trích nộp vào ngân sách Nhà nước số tiền thuế GTGT còn được khấu trừ của các doanh nghiệp còn khoản tiền thuế GTGT tại cơ quan Thuế nhưng không nộp hồ sơ đề nghị hoàn. Số tiền thuế GTGT còn được khấu trừ của doanh nghiệp tại Cục Thuế chỉ là số thuế GTGT treo trên hệ thống cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế. Do đó, để được hoàn thì doanh nghiệp phải nộp đầy đủ hồ sơ thủ tục đề nghị hoàn, trên cơ sở đó Cục Thuế sẽ kiểm tra, thẩm định các điều kiện để được hoàn và xác định chính xác số tiền thuế được hoàn trước khi có thông báo đến Kho bạc Nhà nước kiểm tra, thực hiện việc hoàn.

Như vậy, việc cưỡng chế trích nộp tiền nợ thuế từ tiền thuế GTGT còn được khấu trừ của doanh nghiệp ngưng hoạt động hoặc bỏ trốn do Cục Thuế tỉnh Đồng Nai đang quản lý theo yêu cầu của cơ quan Hải quan trước mắt là không thực hiện được vì doanh nghiệp đang này thường sẽ không lập và nộp hồ sơ, thủ tục đề nghị hoàn thuế GTGT tại cơ quan thuế.

Trong khi đó, các doanh nghiệp nợ thuế chây ỳ phát sinh tại Cục Hải quan Đồng Nai hầu hết là các doanh nghiệp đã ngưng hoạt động, chủ doanh nghiệp đã bỏ trốn khỏi Việt Nam và không có dấu hiệu quay lại để thanh toán các khoản nợ có liên quan theo quy định. Do đó, biện pháp thu tiền (tiền thuế GTGT được hoàn) của đối tượng nợ thuế do Cục Thuế tỉnh Đồng Nai đang nắm giữ đến thời điểm hiện nay là không thực hiện được.

Cục Hải quan Đồng Nai báo cáo và kiến nghị Tổng cục Hải quan có ý kiến trao đổi với Tổng cục Thuế để kiến nghị Bộ Tài chính chỉ đạo xử lý đối với các trường hợp doanh nghiệp đã ngưng hoạt động (không làm thủ tục giải thể, phá sản), còn khoản thuế được hoàn tại cơ quan thuế hoặc cơ quan Hải quan nhưng không làm thủ tục quyết toán hoàn thuế, nếu còn khoản nợ thuế tại cơ quan thuế hoặc cơ quan Hải quan thì cơ quan quản lý số tiền hoàn thuế chủ trì, căn cứ dữ liệu tại cơ quan mình, tiến hành tự quyết toán để khấu trừ khoản phải nộp cho ngân sách Nhà nước, làm giảm số nợ xấu của cơ quan thuế và cơ quan Hải quan.

Trân trọng.

Nơi nhận: *[chữ ký]*

- Như trên;
- Web nội bộ;
- Lưu VT, ĐKS.

Đồng kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai (để biết).

CỤC TRƯỞNG



[Chữ ký]
Lê Văn Dầu