

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**

Số: 790 /CTCTH-NVDTPC

V/v chấn chỉnh công tác thi hành pháp luật về xử lý vi phạm hành chính.

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

Cần Thơ, ngày 23 tháng 02 năm 2024

Kính gửi: Các đơn vị thuộc và trực thuộc Cục Thuế

Thực hiện Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020), Nghị định số 19/2020/NĐ-CP ngày 12/02/2020 của Chính phủ kiểm tra, xử lý kỷ luật trong thi hành pháp luật về xử lý vi phạm hành chính (Nghị định số 19/2020/NĐ-CP);

Ngày 16/10/2019 Cục Thuế thành phố Cần Thơ đã ban hành Công văn số 4202/CT-NVDTPC về việc chấn chỉnh công tác thi hành pháp luật trong hướng dẫn, trả lời chính sách thuế và xử lý vi phạm hành chính về thuế;

Ngày 18/10/2022 Cục Thuế thành phố Cần Thơ đã ban hành Công văn số 5032/CT-NVDTPC về việc chấn chỉnh công tác thi hành pháp luật về xử phạt vi phạm hành chính (triển khai Công văn số 3711/TCT-PC ngày 10/10/2022 của Tổng cục Thuế về việc chấn chỉnh công tác thi hành pháp luật về xử phạt VPHC);

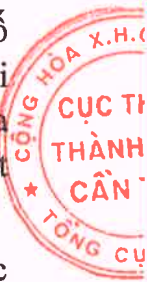
Tuy nhiên, qua kiểm tra công tác theo dõi thi hành pháp luật và công tác thi hành pháp luật về xử lý vi phạm hành chính (VPHC) tại một số đơn vị bên cạnh những kết quả đạt được trong công tác thi hành pháp luật về xử phạt vi phạm hành chính nhưng vẫn còn một số hạn chế, tồn tại, sai sót trong công tác xử phạt VPHC đối với lĩnh vực thuế, hóa đơn, lệ phí, phí như sau:

1. Về quyết định xử phạt vi phạm hành chính

- Về mẫu biểu thực hiện trong công tác xử phạt vi phạm hành chính chưa đúng quy định tại Nghị định số 125/2020/NĐ-CP, Nghị định số 118/2021/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật xử lý vi phạm hành chính, Thông tư số 10/2014/TT-BTC (Tiêu đề tên đơn vị ban hành quyết định xử phạt VPHC; tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ; biện pháp khắc phục hậu quả,...).

- Thiếu văn bản làm căn cứ pháp lý ban hành hoặc căn cứ văn bản hết hiệu lực thi hành, không có quyết định giao quyền xử phạt cho cấp phó, một số trường hợp có giao quyền nhưng không đúng mẫu biểu theo quy định tại các Nghị định của Chính phủ.

- Quyết định xử phạt VPHC thiếu phần thẩm quyền của người xử phạt, áp dụng pháp luật vào từng trường hợp cụ thể chưa đúng quy định của Luật xử lý



VPHC và Nghị định của Chính phủ hướng dẫn thực hiện Luật xử lý VPHC; lập biên bản VPHC một số trường hợp không ghi ngày giờ lập và kết thúc, xác định hành vi vi phạm, biện pháp chế tài xác định chưa chính xác; một số hồ sơ xử phạt VPHC không lập biên bản VPHC (*chỉ lập Biên bản làm việc*).

- Quyết định xử phạt VPHC, Biên bản kiểm tra, Biên bản xác nhận số liệu có từ 2 (hai) trang trở lên nhưng không thực hiện đóng dấu giáp lai, chưa lưu vào hồ sơ xử phạt theo đúng quy định (khi kiểm tra yêu cầu cung cấp thì chỉ cung cấp bản photo).

- Áp dụng thiếu hình thức xử phạt hoặc không xử phạt hành vi vi phạm được xác định trong Biên bản kiểm tra.

2. Đối với xử phạt VPHC về hóa đơn

- Hồ sơ xử phạt VPHC về hành vi báo cáo trễ tình hình SDHĐ không ghi nhận ngày vi phạm, từ đó tính ra số ngày nộp trễ báo cáo và áp dụng khung xử phạt tương ứng chưa đúng quy định.

- Quyết định xử phạt VPHC phạt về hành vi làm mất hóa đơn, đơn vị ghi nhận thiếu hành vi vi phạm, dẫn đến khi ban hành quyết định xử phạt VPHC xác định thiếu hoặc thừa số tiền xử phạt VPHC. Một số hồ sơ xử phạt VPHC về mất hóa đơn chưa ghi nhận tình tiết tăng nặng theo quy định tại khoản 2 Điều 6 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

- Hồ sơ xử phạt VPHC chưa đảm bảo sự thống nhất về các căn cứ pháp lý để xử phạt, dễ dẫn đến tính vô hiệu của quyết định xử phạt VPHC trong lĩnh vực hóa đơn khi có phát sinh khiếu nại, khiếu kiện quyết định xử phạt VPHC đã ban hành.

- Thiết lập hồ sơ xử phạt VPHC trong lĩnh vực hóa đơn (Báo cáo tình hình SDHĐ) đối với người nộp thuế phải kịp thời, tồn đọng nhiều hồ sơ vi phạm chưa được xử lý theo quy định.

3. Các trường hợp khác

- Các vi phạm pháp luật về thuế; hóa đơn trên địa bàn Chi cục Thuế đã ban hành quyết định xử phạt VPHC đã quá thời hạn ghi trong quyết định mà người vi phạm không tự giác nộp tiền vào ngân sách Nhà nước thì sẽ bị cưỡng chế, nhưng chưa thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật.

- Việc tuân thủ quy định đối với các trường hợp thuộc diện phải chuyển hồ sơ sang cơ quan có thẩm quyền điều tra, xử lý theo quy định pháp luật hình sự chưa đảm bảo.

- Một số trường hợp chưa ban hành các quyết định xử phạt VPHC trong lĩnh vực phí, lệ phí.

Để khắc phục những tồn tại hạn chế nêu trên, Cục Thuế đề nghị các đồng chí Trưởng phòng, Chi cục trưởng Chi cục Thuế chấn chỉnh công tác xử phạt VPHC, lưu ý về việc áp dụng luật, trình tự, thủ tục xử phạt, thời hạn xử phạt, thẩm quyền xử phạt VPHC trong lĩnh vực thuế, hóa đơn, lệ phí, phí như sau:

1. Quán triệt thực hiện các quy định pháp luật tại Luật Xử phạt VPHC năm 2012 được sửa đổi, bổ sung bởi Luật 67/2020/QH14, Nghị định số 118/2021/NĐ-CP, Nghị định số 19/2020/NĐ-CP, Nghị định số 125/2020/NĐ-CP được sửa đổi bởi Nghị định 102/2021/NĐ-CP, nội dung chỉ đạo của Tổng cục Thuế tại Công văn số 3711/TCT-PC ngày 10/10/2022 về việc chấn chỉnh công tác thi hành pháp luật về xử phạt VPHC đến toàn thể công chức trong đơn vị và công chức thực hiện công tác xử lý VPHC nhằm nâng cao ý thức trách nhiệm của mỗi công chức trong thi hành công vụ.

2. Biên bản VPHC phải được lập lập đúng mẫu qui định, ban hành đúng trình tự, thủ tục, thời gian, bảo đảm về thể thức, nội dung chính theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã hướng dẫn, xác định rõ hành vi, tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ và căn cứ pháp lý áp dụng xử lý vi phạm.

3. Quyết định xử phạt VPHC phải được ban hành theo đúng thẩm quyền, trình tự, thủ tục, thời gian ban hành, bảo đảm về thể thức và kỹ thuật trình bày theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật; hành vi VPHC về thuế, hóa đơn, lệ phí, phí có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ và mức phạt tiền đối với từng hành vi vi phạm tại quyết định xử phạt VPHC phải được ghi nhận đầy đủ, rõ ràng và phù hợp với căn cứ pháp lý trích dẫn tại quyết định xử phạt. Trường hợp thủ trưởng cơ quan thuế giao cho cấp phó ban hành quyết định xử phạt thì cấp trưởng phải ban hành quyết định giao quyền xử phạt theo đúng thể thức quy định và tại phần căn cứ ban hành quyết định xử phạt phải nêu cụ thể quyết định giao quyền xử phạt VPHC.

Cục Thuế đề nghị các đồng chí Trưởng phòng, Chi cục Trưởng Chi cục Thuế chỉ đạo đơn vị mình rà soát những tồn tại, hạn chế nêu trên có biện pháp khắc phục, chấn chỉnh kịp thời, đồng thời tự kiểm tra rà soát đối với những hồ sơ chưa được kiểm tra để chấn chỉnh, khắc phục (nếu có).

(Đính kèm: Công văn số 4202/CT-NVDTPC, Công văn 5032/CT-NVDTPC)

Cục Thuế đề nghị Thủ trưởng các đơn vị biết và triển khai thực hiện nghiêm túc. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng “để báo cáo”;
- Phó Cục trưởng “để chỉ đạo”;
- Lưu VT, NVDTPC (2b).



