

Số: 4631 /TCT-PCCS
V/v: hướng dẫn xử phạt vi
phạm hành chính về thuế.

Hà Nội, ngày 21 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trà lời Công văn số 6956/CT-TTr1-Đ4 ngày 13/7/2005 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh hỏi về một số vướng mắc trong việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về mức tiền phạt áp dụng đối với hành vi trốn thuế theo quy định của các luật thuế:

Tại Điều 11 Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế quy định: "... Mức phạt theo số lần thuế trốn dưới đây đối với mỗi hành vi vi phạm tối đa không quá 100.000.000 đồng, trừ trường hợp các Luật thuế có quy định khác."

Vi vậy, mức phạt tiền theo số lần thuế trốn theo quy định của các luật thuế không bị giới hạn mức tối đa là 100.000.000 đồng.

2) Về thủ tục chuyển hồ sơ đối với đối tượng dấu hiệu tội phạm cho cơ quan có thẩm quyền truy cứu trách nhiệm hình sự:

Căn cứ Khoản 1, Khoản 2, Điều 23 Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày theo quy định Cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện cơ sở kinh doanh trốn thuế có dấu hiệu tội phạm thì phải lập biên bản và chuyển cho cơ quan có thẩm quyền truy cứu trách nhiệm hình sự mà không xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế. Trường hợp, đã ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, nhưng sau đó phát hiện hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm mà chưa hết thời hiệu truy cứu trách nhiệm hình sự thì người ra quyết định xử phạt phải hủy quyết định đó và trong thời hạn 3 ngày, kể từ ngày hủy quyết định xử phạt, phải chuyển hồ sơ vụ vi phạm cho cơ quan tiến hành tố tụng hình sự có thẩm quyền.

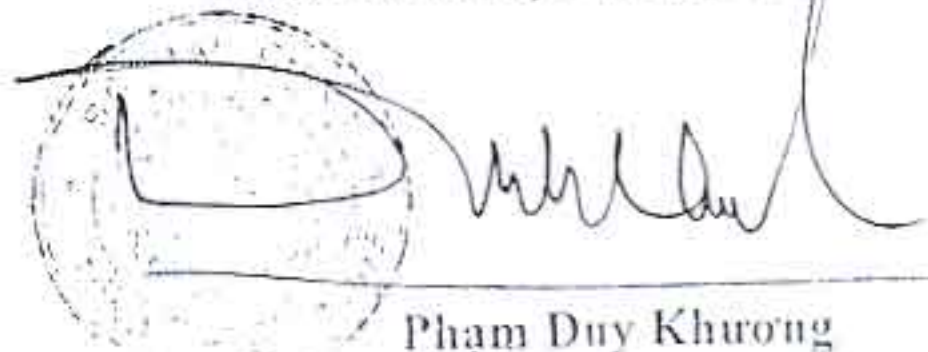
3) Về việc uỷ quyền xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế đối với trường hợp cấp trường không vắng mặt tại trụ sở, Tổng cục Thuế đã tổng hợp, báo cáo Bộ Tài chính để phối hợp với cơ quan có thẩm quyền nghiên cứu hướng dẫn thực hiện trong thời gian tới.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- DD TCT tại TP Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, PCCS.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương