BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ** ----------	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** Độc lập – Tự do – Hạnh phúc ----------
Số: 3131/TCT-CS V/v: xử lý vi phạm pháp luật về thuế	*Hà Nội, ngày 18 tháng 08 năm 2010*

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Thời gian vừa qua, Tổng cục Thuế nhận được một số phản ánh vướng mắc của Cục Thuế về xử lý vi phạm pháp luật về thuế đối với trường hợp người nộp thuế có hành vi chậm nộp nhiều hồ sơ khai thuế cùng một lúc so với thời hạn quy định. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Yêu cầu Cục Thuế thực hiện công tác tuyên truyền, phổ biến, hướng dẫn pháp luật về thuế cho người nộp thuế để người nộp thuế thực hiện nộp hồ sơ khai thuế theo đúng quy định của Luật quản lý thuế.

Tổng cục Thuế đã ban hành quyết định số 422/QĐ-TCT ngày 22/4/2008 về việc ban hành Quy trình quản lý khai thuế, nộp thuế và kế toán thuế, yêu cầu Cục Thuế thực hiện công tác đôn đốc người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế theo đúng quy trình quản lý kê khai thuế, tránh trường hợp để người nộp thuế cùng một lúc nộp dồn nhiều hồ sơ khai thuế chậm so với thời hạn quy định.

2. Trường hợp người nộp thuế có hành vi chậm nộp nhiều hồ sơ khai thuế cùng một lúc thì xử lý như sau:

- Điều 9 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính phủ, khoản 2 Điều 1 Nghị định số 13/2009/NĐ-CP ngày 13/2/2009 của Chính phủ, Điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định về xử phạt đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế so với thời hạn quy định.

- Điều 2 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP và mục II phần A Thông tư số 61/2007/TT-BTC nêu trên quy định về nguyên tắc xử lý vi phạm pháp luật về thuế.

- Điều 3, Điều 4 Nghị định 98/2007/NĐ-CP, khoản 1 Điều 1 Nghị định số 13/2009/NĐ-CP và Mục III phần A Thông tư số 61/2007/TT-BTC nêu trên quy định về tình tiết tăng nặng, tình tiết giảm nhẹ trong xử lý vi phạm pháp luật về thuế.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế có hành vi cùng một lúc nộp nhiều hồ sơ khai thuế chậm so với thời hạn quy định, đề nghị Cục Thuế nghiên cứu từng hồ sơ chậm nộp để xác định hình thức xử phạt, mức xử phạt đối với từng hành vi vi phạm cụ thể theo nguyên tắc một hành vi vi phạm pháp luật về thuế chỉ bị xử phạt một lần và cách xác định hành vi vi phạm nhiều lần trong lĩnh vực thuế. Trường hợp trong các hồ sơ chậm nộp có nhiều hồ sơ khai thuế chậm nộp trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế thì xác định mỗi hồ sơ chậm nộp là một hành vi vi phạm về thủ tục thuế, có tình tiết tăng nặng (do vi phạm nhiều lần).

Khi xác định mức xử phạt của từng hành vi vi phạm phải căn cứ vào từng hồ sơ chậm nộp cụ thể (thời gian nộp chậm của từng hồ sơ). Mức xử phạt để áp dụng tình tiết tăng nặng căn cứ vào hành vi vi phạm đầu tiên.

Việc xác định tình tiết tăng nặng, tình tiết giảm nhẹ và giảm trừ tình tiết tăng nặng với tình tiết giảm nhẹ thực hiện theo quy định tại Nghị định 98/2007/NĐ-CP, Nghị định 13/2009/NĐ-CP của Chính phủ, Thông tư số 61/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính.

* Ví dụ: ngày 18/9/2009, người nộp thuế nộp nhiều hồ sơ khai thuế gồm hồ sơ khai thuế GTGT từ tháng 01/2009 đến tháng 08/2009, hồ sơ khai thuế TNDN tạm tính quý I, quý II năm

2009 (trước tháng 01/2009, người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế đúng thời hạn quy định và các hồ sơ khai thuế chậm nộp này không thuộc diện được gia hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định).

Đối với các hồ sơ khai thuế GTGT tháng 5, 6, 7/2009, hồ sơ khai thuế TNDN tạm tính quý II/2009 xác định là các hồ sơ khai thuế chậm nộp trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai thuế GTGT tháng 8/2009 là hồ sơ nộp đúng thời hạn quy định. Việc xử lý đối với các hồ sơ chậm nộp so với thời hạn quy định trong thời hạn 90 ngày kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế như sau:

- Xác định 03 hồ sơ khai thuế GTGT tháng 5, 6, 7/2009 và 01 hồ sơ khai thuế TNDN tạm tính quý II/2009 là 04 hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế so với thời hạn quy định, có tình tiết tăng nặng do vi phạm nhiều lần.

- Mức xử phạt đối với từng hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế căn cứ vào thời gian chậm nộp của từng hồ sơ cụ thể. Mức áp dụng tình tiết tăng nặng do vi phạm nhiều lần căn cứ vào hành vi vi phạm đầu tiên (thời gian chậm nộp của hồ sơ khai thuế GTGT tháng 5/2009).

- Việc xác định tình tiết tăng nặng khác, tình tiết giảm nhẹ, giảm trừ tình tiết tăng nặng với tình tiết giảm nhẹ căn cứ vào tình hình cụ thể của người nộp thuế để xem xét xử lý theo quy định.

3. Các trường hợp đã được hướng dẫn trước đây khác với nội dung hướng dẫn tại công văn này thì thực hiện theo hướng dẫn tại công văn này.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế các tỉnh, thành phố biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có khó khăn vướng mắc đề nghị các đơn vị phản ánh về Tổng cục Thuế để được hướng dẫn kịp thời./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Các đơn vị thuộc Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (4b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG
Vũ Thị Mai