

Số: 2888/KHĐT - ĐKKD

Lâm Đồng, ngày 15 tháng 12 năm 2023

V/v phối hợp cưỡng chế thuế bằng
biện pháp thu hồi Giấy chứng nhận
đăng ký doanh nghiệp

Kính gửi: UBND tỉnh Lâm Đồng.

Thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại văn bản số 10694/UBND – TH₂ ngày 30/11/2023 về việc phối hợp áp dụng biện pháp cưỡng chế nợ thuế; Căn cứ văn bản số 5930/CTLĐO – QLN ngày 23/11/2023 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng về việc báo cáo công tác phối hợp cơ quan thuế và cơ quan đăng ký kinh doanh trong việc áp dụng biện pháp cưỡng chế nợ thuế; Sở Kế hoạch và Đầu tư kính báo cáo UBND tỉnh công tác phối hợp cưỡng chế thuế bằng biện pháp thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, cụ thể như sau:

1. Đề nghị chấm dứt hoạt động dự án và thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư đối với các đơn vị có dự án đầu tư do có tiền thuế nợ quá 90 ngày:

Căn cứ quy định tại Khoản 1, 2 Điều 48 Luật Đầu tư 2020 quy định các trường hợp chấm dứt hoạt động dự án như sau:

“1. Nhà đầu tư chấm dứt hoạt động đầu tư, dự án đầu tư trong các trường hợp sau đây:

- a) Nhà đầu tư quyết định chấm dứt hoạt động của dự án đầu tư;*
- b) Theo các điều kiện chấm dứt hoạt động được quy định trong hợp đồng, điều lệ doanh nghiệp;*
- c) Hết thời hạn hoạt động của dự án đầu tư.*

2. Cơ quan đăng ký đầu tư chấm dứt hoặc chấm dứt một phần hoạt động của dự án đầu tư trong các trường hợp sau đây :

a) Dự án đầu tư thuộc một trong các trường hợp quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều 47 của Luật này mà nhà đầu tư không có khả năng khắc phục điều kiện ngừng hoạt động;

b) Nhà đầu tư không được tiếp tục sử dụng địa điểm đầu tư và không thực hiện thủ tục điều chỉnh địa điểm đầu tư trong thời hạn 06 tháng kể từ ngày không được tiếp tục sử dụng địa điểm đầu tư, trừ trường hợp quy định tại điểm d khoản này;

c) Dự án đầu tư đã ngừng hoạt động và hết thời hạn 12 tháng kể từ ngày ngừng hoạt động, cơ quan đăng ký đầu tư không liên lạc được với nhà đầu tư hoặc đại diện hợp pháp của nhà đầu tư;

d) Dự án đầu tư thuộc trường hợp bị thu hồi đất do không đưa đất vào sử dụng, chậm đưa đất vào sử dụng theo quy định của pháp luật về đất đai;

đ) Nhà đầu tư không ký quỹ hoặc không có bảo lãnh nghĩa vụ ký quỹ theo quy định của pháp luật đối với dự án đầu tư thuộc diện bảo đảm thực hiện dự án đầu tư;

e) Nhà đầu tư thực hiện hoạt động đầu tư trên cơ sở giao dịch dân sự giả tạo theo quy định của pháp luật về dân sự;

g) Theo bản án, quyết định của Tòa án, phán quyết trọng tài.”

- Khoản 3 Điều 156 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật 2015 quy định việc áp dụng văn bản quy phạm pháp luật như sau:

“3. Trong trường hợp các văn bản quy phạm pháp luật do cùng một cơ quan ban hành có quy định khác nhau về cùng một vấn đề thì áp dụng quy định của văn bản quy phạm pháp luật ban hành sau”.

Theo quy định nêu trên, việc Cục Thuế tỉnh đề nghị chấm dứt hoạt động dự án và thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư với lý do doanh nghiệp có tiền thuế nợ quá 90 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp theo quy định tại khoản 1 Điều 124 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14” là chưa đủ điều kiện theo quy định của Luật Đầu tư 2020 và khoản 3 Điều 156 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật 2015.

Các nội dung trên đã được Sở Kế hoạch và Đầu tư phúc đáp Cục thuế tỉnh tại văn bản số 282/KHĐT – KTĐN ngày 01/11/2023.

2. Đề nghị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đối với các doanh nghiệp không có dự án đầu tư

2.1. Về thực hiện quy trình thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do có tiền thuế nợ và không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký:

Căn cứ văn bản số 2668/CTLĐO – QLNN ngày 26/5/2023 và văn bản số 3269/CTLĐO – QLNN ngày 21/6/2023 của Cục thuế tỉnh về việc đề nghị thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh; Sở Kế hoạch và Đầu tư đã thực hiện **Thông báo vi phạm** thuộc trường hợp thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp trên Hệ thống đăng ký kinh doanh quốc gia và yêu cầu người đại diện của doanh nghiệp giải trình; Đây là một trong các bước thuộc quy trình thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp theo quy định tại Khoản 3 Điều 75 Nghị định số 01/2021/NĐ-CP ngày 04/01/2021 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp, để doanh nghiệp không được đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 65 Nghị định số 01/2021/NĐ-CP ngày 04/01/2021 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp. Tuy nhiên, Sở Kế hoạch và Đầu tư **chưa** ban hành Quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (*xóa tên, giải thể*) với các lý do sau:

- Khi ban hành quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp theo đề nghị của cơ quan thuế đồng nghĩa là doanh nghiệp sẽ bị **xóa tên, giải**

thể trên Hệ thống đăng ký kinh doanh Quốc gia và Doanh nghiệp **không còn pháp nhân** (không còn mã số doanh nghiệp/mã số thuế) để hoạt động và thực hiện các nghĩa vụ thuế đối với ngân sách nhà nước.

- Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 125 và Khoản 3 Điều 127 Luật Thuế quản lý thuế 2019 quy định:

"2. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế quy định tại khoản 1 Điều này **chấm dứt hiệu lực** kể từ khi tiền thuế nợ được nộp đủ vào ngân sách nhà nước";

"3. Quyết định cưỡng chế có hiệu lực thi hành trong **thời hạn 01 năm** kể từ ngày ban hành quyết định; trường hợp cưỡng chế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản, phong tỏa tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thì có hiệu lực thi hành trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày ban hành quyết định"

Từ những căn cứ quy định trên, trong trường hợp doanh nghiệp có nhu cầu nộp số tiền thuế còn nợ hoặc sau thời hạn 01 năm thì quyết định cưỡng chế không còn hiệu lực, nếu thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp thì doanh nghiệp sẽ **không còn pháp nhân** để thực hiện các nghĩa vụ thuế, điều đó gây thất thoát đối với ngân sách nhà nước và làm ảnh hưởng đến tình hình sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Đồng thời không đúng theo tinh thần quy định biện pháp cưỡng chế thuế của Luật Thuế quản lý thuế 2019 nêu trên.

2.2. Về các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế

Theo quy định tại khoản 1 Điều 125 Luật quản lý Thuế 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý Thuế bao gồm: “ (a) Trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý Thuế tại Kho bạc Nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác; phong tỏa tài khoản; (b) Khấu trừ một phần tiền lương hoặc thu nhập ;(c) Dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu; (d) Ngừng sử dụng hóa đơn; (đ) Kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên theo quy định của pháp luật; (e) Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý Thuế do cơ quan, tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ; (g) Thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề”.

Đồng thời, căn cứ theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 37 Nghị định 126/NĐ – CP ngày 19/10/2020 quy định một số điều của Luật Quản lý Thuế quy định “a) Biện pháp cưỡng chế thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã hoặc giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc giấy phép thành lập và hoạt động hoặc giấy phép hành nghề hoặc giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện (sau đây gọi chung là giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh) **được thực hiện** khi cơ quan quản lý Thuế **không áp dụng được** các biện

pháp cưỡng chế quy định tại điểm a, b, c, d, đ, e khoản 1 Điều 125 Luật Quản lý Thuế hoặc đã áp dụng các biện pháp này nhưng vẫn không thu đủ tiền Thuế nợ vào ngân sách nhà nước hoặc thuộc trường hợp quy định tại khoản 3 Điều 125 Luật Quản lý Thuế”.

Do đó, Cục thuế tỉnh nên căn cứ và thực hiện các biện pháp cưỡng chế theo quy định tại điểm **a, b, c, d, đ, e** khoản 1 Điều 125 Luật Quản lý Thuế, sau đó **mới đến biện pháp đề nghị thu hồi** “Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp” để tránh làm ảnh hưởng đến pháp nhân của doanh nghiệp, hạn chế sự phát triển của thành phần kinh tế tư nhân.

Trên đây là báo cáo về phối hợp áp dụng biện pháp cưỡng chế nợ thuế, Sở Kế hoạch và Đầu tư kính báo cáo UBND tỉnh./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh;
- Lưu VT, ĐKKD_{L.A.}

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Bùi Văn Lâm