

UBND TỈNH LÂM ĐỒNG
SỞ TƯ PHÁP

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

Số: ~~163~~/STP-BTTP
V/v xin ý kiến xử lý vi phạm về thuế

Lâm Đồng, ngày 01 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng

Ngày 31/10/2023, Sở Tư pháp nhận được Văn bản số 5545/CTLĐO-TTKT1 ngày 31/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng về việc xin ý kiến xử lý vi phạm về thuế.

1. Nội dung Văn bản số 5545/CTLĐO-TTKT1, Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng nêu:

“Ngày 08/9/2023, Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng ban hành Quyết định thanh tra chấp hành pháp luật thuế tại trụ sở người nộp thuế. Qua thanh tra và xác minh Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng phát hiện người nộp thuế có hành vi vi phạm khoản 2 Điều 143 Luật Quản lý thuế “Điều 143. Hành vi trốn thuế; 2. Không ghi chép trong sổ kế toán các khoản thu liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp.” tương ứng giá trị của hàng hóa mua vào có hóa đơn và đã được tiêu thụ ra ngoài thị trường là 15.041.764.535 đồng. Số thuế trốn được xác định là 5.002.639.130 đồng (bao gồm: Thuế GTGT là 1.667.546.377 đồng, thuế TNDN là 3.335.092.753 đồng).

Tuy nhiên; hành vi vi phạm hành chính của người nộp thuế nêu trên là vi phạm lần đầu, người nộp thuế đã nhận thức được hành vi vi phạm của mình và đã kịp thời khắc phục bằng việc nộp đủ số thuế trên vào NSNN trước thời điểm đoàn thanh tra lập biên bản thanh tra; tổng số tiền đã nộp vào NSNN là 5.002.639.130 đồng; bao gồm:

- Chứng từ nộp tiền ngày 16/10/2023, số tiền đã nộp vào NSNN là 2.067.546.377 đồng (bao gồm: thuế GTGT 1.667.546.377 đồng, thuế TNDN 400.000.000 đồng).

- Chứng từ nộp tiền ngày 24/10/2023, số tiền thuế TNDN đã nộp vào NSNN là 2.935.092.753 đồng”.

2. Ý kiến của Sở Tư pháp

Tại Điều 47 Luật Quản lý thuế quy định: “**Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế**

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày



hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.

2. Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này.”

3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau: ...”.

Từ quy định nêu trên, thì trường hợp Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng hỏi thuộc khoản 2 Điều 47 Luật Quản lý thuế, cụ thể: “*Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế thì người nộp thuế vẫn được khai bổ sung hồ sơ khai thuế; cơ quan thuế thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này”*, theo đó Điều 142 và Điều 143 của Luật Quản lý thuế lần lượt quy định:

- **Tại Điều 142 Luật Quản lý thuế**, quy định: “*Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu*”, nội dung này được hướng dẫn tại Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn (sau đây viết tắt Nghị định số 125/2020/NĐ-CP);

- **Tại Điều 143 Luật Quản lý thuế**, quy định: “*Hành vi trốn thuế*”, nội dung này được hướng dẫn tại Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

Theo nội dung Văn bản số 5545/CTLĐO-TTKT1, Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng hỏi áp dụng quy định tại điểm c khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP hay điểm b khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP, Sở Tư pháp có ý kiến như sau:

Thứ nhất, người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế vào NSNN trước thời điểm đoàn thanh tra lập biên bản thanh tra hoặc ra quyết định xử phạt hành chính về hành vi trốn thuế nên hành vi trốn thuế đã được chấm dứt (không còn).

Như vậy, trong trường hợp này cơ quan thuế không có cơ sở để xử phạt hành vi trốn thuế vì không có quyết định xử phạt và người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế vào NSNN, do đó không thuộc trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP “**Điều 17. Xử phạt hành vi trốn thuế**

b) Không ghi chép trong sổ kế toán các khoản thu liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp, không khai, khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải

nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, được miễn, giảm thuế, trừ hành vi quy định tại Điều 16 Nghị định này;”.

Thứ hai, người nộp thuế đã nộp đủ số tiền thuế vào NSNN trước khi cơ quan thuế ra quyết định xử phạt là thuộc trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP **“Điều 16. Xử phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn**

c) Khai sai làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, số thuế được miễn, giảm đã bị cơ quan có thẩm quyền lập biên bản thanh tra, kiểm tra thuế, biên bản vi phạm hành chính xác định là hành vi trốn thuế nhưng người nộp thuế vi phạm hành chính lần đầu về hành vi trốn thuế, đã khai bổ sung và nộp đủ số tiền thuế vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan có thẩm quyền ra quyết định xử phạt và cơ quan thuế đã lập biên bản ghi nhận để xác định là hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế;”.

Trên đây là ý kiến của Sở Tư pháp đối với Văn bản số 5545/CTLĐO-TTKT1 ngày 31/10/2023 của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng về việc xin ý kiến xử lý vi phạm về thuế, kính gửi Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng tham khảo để thực hiện đúng quy định pháp luật./zk

Nơi nhận:

- Như trên;
- Giám đốc;
- Phó giám đốc phụ trách;
- Lưu: VT, BTTP. zk

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**



Vũ Văn Thúc

