



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **23** /TCT-PC
V/v tính tiền chậm nộp

Hà Nội, ngày **05** tháng **01** năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

Trả lời Công văn số 6384/CTTNG-NVDTPC ngày 23/12/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên vướng mắc về việc tính tiền chậm nộp khi xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1 Điều 136 Luật Quản lý Thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“1. Việc xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế được thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế và pháp luật về xử lý vi phạm hành chính”.

- Khoản 2 Điều 8 Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 quy định:

“2. Các hình thức xử phạt vi phạm hành chính và biện pháp khắc phục hậu quả chỉ được áp dụng khi nghị định quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong các lĩnh vực quản lý nhà nước có quy định các hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả này đối với hành vi vi phạm hành chính cụ thể, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều 65 Luật Xử lý vi phạm hành chính”.

- Khoản 6 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định:

“6. Biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn vào ngân sách nhà nước đối với các hành vi vi phạm quy định tại các khoản 1, 2, 3, 4, 5 Điều này.

Trường hợp hành vi trốn thuế theo quy định tại các khoản 1, 2, 3, 4, 5 Điều này đã quá thời hiệu xử phạt thì người nộp thuế không bị xử phạt về hành vi trốn thuế nhưng người nộp thuế phải nộp đủ số tiền thuế trốn, tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế trốn vào ngân sách nhà nước theo thời hạn quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định này”.

b) Buộc điều chỉnh lại số lỗ, số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ trên hồ sơ thuế (nếu có) đối với hành vi quy định tại khoản 1, 2, 3, 4, 5 Điều này”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế có hành vi trốn thuế không thuộc trường hợp bị truy cứu trách nhiệm hình sự thì xử phạt theo

quy định tại khoản 1, 2, 3, 4, 5 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP và bị áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả buộc nộp đủ số tiền thuế trốn vào ngân sách nhà nước. Trường hợp người nộp thuế có hành vi trốn thuế theo quy định tại khoản 1, 2, 3, 4, 5 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP không thuộc trường hợp bị truy cứu trách nhiệm hình sự nhưng đã hết thời hiệu xử phạt thì không thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về hành vi trốn thuế mà chỉ áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả là buộc nộp đủ số tiền thuế trốn vào NSNN và tính tiền chậm nộp theo thời hạn quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết./. *am*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, PC(2b). *am*

3

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ PHÁP CHẾ
PHÓ TÀI CHÍNH TRƯỞNG



Thanh Xuân Lý