

Số: 560 /TCT-PC
V/v xử phạt vi phạm
hành chính về thuế.

Hà Nội, ngày 27 tháng 02 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Nam.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 929/CTHNA-HKDCN ngày 14/7/2022 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam đề nghị hướng dẫn xử lý vướng mắc về xử phạt vi phạm hành chính về thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm a2 Khoản 2; Khoản 7 Điều 26 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

- Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 3 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC).

- Căn cứ Điểm c Khoản 2 và Điểm d3 Khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Căn cứ Điểm a2 khoản 3 Điều 19; khoản 2 Điều 87 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

- Căn cứ Khoản 3 Điều 18, Điều 59 Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20/6/2012 (được sửa đổi bởi khoản 7 Điều 1 Luật Xử lý vi phạm hành chính số 67/2020/QH14 ngày 13/11/2020).

- Căn cứ Khoản 2 Điều 14, Điều 15 Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật xử lý vi phạm hành chính.

- Căn cứ Điểm a Khoản 1, Khoản 2 Điều 17 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.

- Căn cứ điểm a Khoản 1 Điều 200 Bộ luật Hình sự năm 2015 (sửa đổi, bổ sung năm 2017).

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp ông Sasaki Takaaki (sau đây gọi là NNT) là cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do tổ chức nước ngoài chi trả thì NNT có nghĩa vụ khai thuế, nộp thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế theo quý và khai quyết toán thuế TNCN trực tiếp với cơ quan thuế theo năm. Năm tính thuế 2021, NNT đã có hành vi không nộp hồ sơ khai thuế TNCN quý I, II, III và IV/2021 và có phát sinh số thuế TNCN phải nộp theo từng quý nên NNT có hành vi trốn thuế theo quy định tại điểm a Khoản 1 Điều 17 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP.

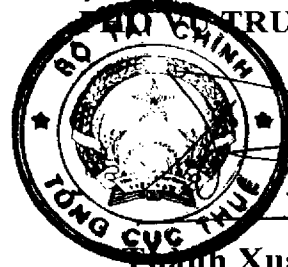
Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà Nam rà soát Quyết định số 792/QĐ-XPHC ngày 27/7/2022, trong trường hợp cần thiết, Cục Thuế tỉnh Hà Nam thực hiện xác minh theo quy định tại Điều 59 Luật Xử lý vi phạm hành chính 2012 (sửa đổi năm 2020) để xử lý theo quy định. Trường hợp hành vi của NNT thuộc điểm a Khoản 1 Điều 200 Bộ luật Hình sự năm 2015 (sửa đổi, bổ sung năm 2017) thì cơ quan thuế xem xét chuyên hồ sơ vụ vi phạm cho cơ quan có thẩm quyền tiến hành tố tụng hình sự theo quy định.

Tổng cục Thuế hướng dẫn để Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Phi Văn Tuấn (để b/c);
- Vụ CST, Vụ PC – BTC;
- Vụ CS, Cục TTKT, Vụ KK,
Cục KTNB;
- Lưu: VT, PC(2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ PHÁP CHẾ
TRƯỞNG



Phan Xuân Lý