

Số: 2845/TCT-CS

V/v Xử phạt chậm nộp tiền sử dụng đất, lệ phí trước bạ.

Hà Nội, ngày 2 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Lắk

Trả lời Công văn số 2544/CT-THNVDT ngày 30/06/2010 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk về xử phạt chậm nộp tiền sử dụng đất, lệ phí trước bạ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 49 Luật quản lý thuế quy định:

“1. Việc gia hạn nộp thuế được xem xét trên cơ sở đề nghị của người nộp thuế theo một trong các trường hợp sau đây:

a) Bị thiệt hại vật chất, gây ảnh hưởng trực tiếp đến sản xuất kinh doanh, kinh doanh do gặp thiên tai, hoả hoạn, tai nạn bất ngờ;

b) Không có khả năng nộp thuế đúng thời hạn do gặp khó khăn đặc biệt khác theo quy định của Chính phủ”.

- Tại Điều 50 Luật quản lý thuế quy định:

“Thủ trưởng cơ quan quản lý thuế quản lý trực tiếp căn cứ hồ sơ gia hạn nộp thuế để quyết định số tiền thuế được gia hạn nộp, thời gian gia hạn nộp thuế”.

- Điều 12 Nghị định 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế quy định:

“1. Các hành vi vi phạm xử phạt chậm nộp tiền thuế của người nộp thuế, bao gồm:

a) Nộp tiền thuế chậm so với thời hạn quy định, thời hạn được gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan thuế, trong quyết định xử lý vi phạm pháp luật về thuế của cơ quan thuế;

...2. Mức xử phạt là 0,05% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với hành vi vi phạm quy định tại khoản 1 Điều này.

Số ngày chậm nộp tiền thuế bao gồm cả ngày lễ, ngày nghỉ theo chế độ quy định và được tính từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn nộp thuế, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo...đến ngày người nộp thuế đã tự giác nộp số tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước....

...4. Trường hợp sau 30 ngày, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế, người nộp thuế chưa nộp tiền thuế và tiền phạt chậm nộp thì cơ quan thuế thông báo cho người nộp thuế biết số tiền thuế nợ và tiền phạt chậm nộp”.

- Tại Phần B Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

Điểm 4.4 mục VIII quy định: “Thời hạn nộp tiền sử dụng đất chậm nhất là ba mươi ngày kể từ ngày người nộp thuế nhận được thông báo”.

Điểm 1.6 mục IX quy định: “Thời hạn nộp lệ phí trước bạ chậm nhất là ba mươi ngày kể từ ngày người nộp thuế nhận được thông báo”.

- Tại điểm 3 mục II Phần B Thông tư 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“Người nộp thuế tự xác định số tiền phạt chậm nộp. Việc xác định số tiền phạt chậm nộp được căn cứ vào số tiền thuế chậm nộp, số ngày chậm nộp tiền thuế và mức xử phạt theo hướng dẫn tại điểm 2 Mục này.

$$\text{Số tiền phạt chậm nộp} = \text{số tiền thuế chậm nộp} * 0,05\% * \text{số ngày chậm nộp tiền thuế}$$

Trường hợp người nộp thuế không tự xác định hoặc xác định không đúng số tiền phạt chậm nộp thì cơ quan thuế trực tiếp xác định số tiền phạt chậm nộp và thông báo cho người nộp thuế biết”.

Căn cứ các quy định trên, UBND tỉnh Đắk Lắk không có thẩm quyền gia hạn tiền sử dụng đất phải nộp vào ngân sách Nhà nước. Trường hợp sau 30 ngày kể từ ngày nhận được thông báo số 3324/TB-CT của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk ngày 04/09/2008 mà Công ty TNHH Việt Thuận Thành không nộp đủ số tiền sử dụng đất và lệ phí trước bạ phải nộp thì bị xử phạt chậm nộp tiền thuế thiếu tính từ ngày thứ 31 kể từ ngày nhận được thông báo số 3324/TB-CT đến ngày thông báo số 1576/CT-THDT có hiệu lực theo quy định tại Điều 12 Nghị định 98/2007/NĐ-CP của Chính phủ và điểm 3 mục II Phần B Thông tư 61/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính và nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục QLCS; Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế; Vụ Pháp chế-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Thị Mai