

Số: 2427 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 09 tháng 7 năm 2012

V/v xử phạt chậm nộp tiền thuê đất.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 573/CT-THNVDT ngày 26/3/2012 của Cục thuế tỉnh Bình Định về việc vướng mắc xử phạt chậm nộp tiền thuê đất đối với các dự án ưu đãi đầu tư. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 1, Điều 106, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định:

“1. Người nộp thuế có hành vi chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế, thời hạn trong quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế thì phải nộp đủ tiền thuế và bị xử phạt 0,05% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp”.

- Tại Mục I, Phần A, Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế quy định:

“1. Thông tư này hướng dẫn việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế và các khoản thu khác của Ngân sách Nhà nước (dưới đây gọi chung là thuế), nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

2. Cá nhân, cơ quan, tổ chức có hành vi vi phạm pháp luật về thuế (sau đây gọi chung là người vi phạm), không phân biệt cố ý hoặc vô ý đều bị xử lý vi phạm pháp luật về thuế theo quy định của pháp luật về thuế và hướng dẫn tại Thông tư này, trừ trường hợp Điều ước quốc tế mà Việt Nam ký kết hoặc gia nhập có quy định khác”.

- Tại Khoản 6, Điều 39, Chương VI, Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ quy định:

“6. Miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước:

Hồ sơ miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước (dưới đây gọi chung là tiền thuê đất), bao gồm:

- Đơn đề nghị miễn, giảm tiền thuê đất, ghi rõ: diện tích đất thuê, thời hạn thuê đất; lý do miễn, giảm và thời hạn miễn, giảm tiền thuê đất.

- Tờ khai tiền thuê đất theo quy định.
- Dự án đầu tư được cấp có thẩm quyền phê duyệt (trừ trường hợp miễn, giảm tiền thuê đất mà đối tượng xét miễn, giảm không phải là dự án đầu tư thì trong hồ sơ không cần có dự án đầu tư được cấp có thẩm quyền phê duyệt).
- Quyết định cho thuê đất của cơ quan có thẩm quyền; Hợp đồng thuê đất (và Hợp đồng hoặc văn bản nhận giao khoán đất giữa doanh nghiệp, hợp tác xã sản xuất nông nghiệp với hộ nông trường viên, xã viên - đối với trường hợp được miễn, giảm quy định tại điểm 3 Mục II, điểm 3 Mục III Phần C Thông tư số 120/2005/TT-BTC nay được sửa đổi tại điểm 4 Mục VII, điểm 3 Mục VIII Thông tư số 141/2007/TT-BTC ngày 30 tháng 11 năm 2007 của Bộ Tài chính).
- Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.
- Giấy chứng nhận đầu tư do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp trong trường hợp dự án đầu tư phải được cơ quan nhà nước quản lý đầu tư ghi vào Giấy chứng nhận đầu tư hoặc dự án thuộc diện không phải đăng ký đầu tư nhưng nhà đầu tư có yêu cầu xác nhận ưu đãi đầu tư”.

Căn cứ các quy định nêu trên, đối với các dự án được miễn tiền thuê đất, thuê mặt nước trong thời gian xây dựng cơ bản mà người sử dụng đất chưa nộp đủ hồ sơ xin miễn tiền thuê đất theo quy định trong thời gian kể từ ngày hết hạn nộp theo thông báo nộp tiền thuê đất của cơ quan Thuế cho đến thời điểm người sử dụng đất nộp đủ hồ sơ đề nghị miễn, giảm tại cơ quan Thuế, người sử dụng đất bị xử phạt chậm nộp theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hiện hành.

Đối với các dự án đầu tư thuộc diện ưu đãi đầu tư và được miễn tiền thuê đất, thuê mặt nước theo quy định của pháp luật đầu tư nhưng chưa nộp đủ hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất cho cơ quan thuế theo quy định thì trong thời hạn từ ngày hết hạn nộp theo thông báo nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước của cơ quan Thuế cho đến thời điểm người sử dụng đất nộp đủ hồ sơ đề nghị miễn tiền thuê đất tại cơ quan Thuế người sử dụng đất không thuộc diện áp dụng quy định phạt chậm nộp tiền thuê đất, thuê mặt nước.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Định được biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế(BTC);
- Cục QLCS;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG




Cao Anh Tuấn