

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

Số: 16.465 /BTC - PC

V/v chuyển hồ sơ cho cơ quan có
thẩm quyền để kiến nghị truy cứu
TNHS

Hà Nội, ngày 7 tháng 11 năm 2013

Kính gửi: Các Cục Thuế tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương

Luật Quản lý thuế quy định trong quá trình thực thi công vụ nếu phát hiện hành vi vi phạm pháp luật thuế có dấu hiệu tội phạm cán bộ công chức, người có thẩm quyền, cơ quan thuế có trách nhiệm chuyển hồ sơ vụ việc vi phạm cho cơ quan có thẩm quyền để điều tra, truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật.

Để giúp cơ quan thuế thực hiện đúng các quy định của pháp luật về chuyển giao hồ sơ vụ việc vi phạm có dấu hiệu tội phạm cho cơ quan điều tra để kiến nghị khởi tố, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

1. Các trường hợp phát hiện hành vi vi phạm phải chuyển hồ sơ để kiến nghị khởi tố vụ án hình sự

a) Trường hợp phát hiện qua kiểm tra, thanh tra thuế:

Trong quá trình kiểm tra, thanh tra thuế, nếu phát hiện hành vi có dấu hiệu tội phạm thì Trưởng đoàn kiểm tra, thanh tra thuế phải khẩn trương báo cáo Lãnh đạo bộ phận thanh tra. Trong thời hạn mười ngày làm việc, kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm, Trưởng đoàn kiểm tra, Lãnh đạo bộ phận thanh tra thuế phải trình Thủ trưởng cơ quan thuế ký văn bản chuyển hồ sơ cho Cơ quan điều tra có thẩm quyền cùng cấp để điều tra và kiến nghị khởi tố theo quy định tại Thông tư liên tịch số 06/2013/TTLT-BCA-BPQ-BTC-BNN&PTNT-VKSNDTC ngày 02/8/2013 của liên Bộ Công an, Bộ Quốc phòng, Bộ Tài chính, Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn và Viện Kiểm sát nhân dân tối cao hướng dẫn thi hành quy định của Bộ Luật hình sự về tiếp nhận, giải quyết tố giác, tin báo về tội phạm và kiến nghị khởi tố và Thông tư liên tịch số 148/1999/TTLT-BTC-BCA ngày 20/12/1999 của liên Bộ Tài chính - Công an về quan hệ phối hợp công tác bảo đảm an ninh, trật tự trong một số hoạt động thuộc lĩnh vực tài chính.

b) Trường hợp phát hiện khi đang xem xét, xử lý vi phạm hành chính:

Khi đang xem xét vụ việc vi phạm để ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính, nếu phát hiện thấy hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm, thì người phát hiện phải báo cáo ngay với người có thẩm quyền xử phạt để tạm dừng việc ra quyết định và ký văn bản chuyển hồ sơ vụ việc vi phạm cho Cơ quan điều tra có thẩm quyền cùng cấp để kiến nghị khởi tố.

c) Trường hợp phát hiện khi đang thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính:

Khi đang thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính, nếu phát hiện thấy hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm thì người phát hiện phải báo cáo ngay với người đã ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Trường hợp kiểm tra thấy hành vi vi phạm chưa hết thời hiệu truy cứu trách nhiệm hình sự thì người đã ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính phải ra quyết định tạm đình chỉ thi hành quyết định đó, đồng thời ký văn bản kiến nghị khởi tố vụ án hình sự đảm bảo trong thời hạn 03 ngày, kể từ ngày tạm đình chỉ phải chuyển hồ sơ vụ việc vi phạm cho Cơ quan điều tra có thẩm quyền cùng cấp.

d) Trường hợp phát hiện khi đã thi hành xong quyết định xử phạt vi phạm hành chính:

Nếu đã thi hành xong quyết định xử phạt nhưng phát hiện hành vi vi phạm có dấu hiệu tội phạm thì người phát hiện phải báo cáo ngay với người đã ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Trường hợp kiểm tra thấy hành vi vi phạm chưa hết thời hiệu truy cứu trách nhiệm hình sự thì người đã ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính phải ký văn bản chuyển hồ sơ vụ việc vi phạm cho Cơ quan điều tra có thẩm quyền cùng cấp để kiến nghị khởi tố.

2. Các quy định về chuyển giao hồ sơ vụ việc vi phạm

a) Hồ sơ chuyển giao vụ việc vi phạm gồm:

- Quyết định chuyển hồ sơ cho Cơ quan điều tra có thẩm quyền;
- Biên bản về hành vi vi phạm hoặc biên bản kiểm tra, thanh tra thuế (bản sao);
- Kết quả giám định, xác minh (bản sao, nếu có);
- Chứng từ hoặc Biên bản niêm phong tang vật vi phạm (bản sao, nếu có);
- Quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với trường hợp đã ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính (bản chính);
- Quyết định tạm đình chỉ thi hành quyết định xử phạt đối với trường hợp chưa thi hành quyết định xử phạt (bản chính);
- Tài liệu khác có liên quan (bản sao).

b) Việc chuyển giao hồ sơ phải được lập thành biên bản.

3. Phối hợp với Cơ quan điều tra đã nhận chuyển giao hồ sơ

Cơ quan thuế nơi có vụ việc vi phạm có trách nhiệm phối hợp, hỗ trợ Cơ quan điều tra đã tiếp nhận hồ sơ thực hiện thu thập thông tin, điều tra và xác minh chứng cứ khi được yêu cầu.

Trong trường hợp nêu tại điểm c, d khoản 1 Công văn này, nếu Cơ quan điều tra có quyết định khởi tố vụ án thì người có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính phải hủy bỏ quyết định xử phạt vi phạm hành chính và chuyển toàn bộ tang vật, phương tiện vi phạm hành chính và tài liệu về việc thi hành quyết định xử phạt cho Cơ quan điều tra.

Trường hợp quá thời hạn 03 ngày, kể từ ngày hết hạn thông báo kết quả tiếp nhận, giải quyết kiến nghị khởi tố theo quy định tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 06/2013/TTLT-BCA-BPQ-BTC-BNN&PTNT-VSNDTC mà cơ quan thuế không nhận được thông báo của Cơ quan điều tra về việc khởi tố hoặc không khởi tố vụ án hình sự hoặc đã chuyển tin vụ việc đến cơ quan có thẩm quyền giải quyết thì có văn bản đôn đốc hoặc đề nghị Cơ quan điều tra đã tiếp nhận hồ sơ chuyển lại hồ sơ vụ việc vì phạm đề xem xét ra quyết định xử phạt vi phạm hành chính hoặc tiếp tục thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính.

4. Báo cáo kết quả chuyển giao hồ sơ vụ việc vi phạm cho Cơ quan điều tra

- Các Cục thuế tổ chức thống kê hồ sơ vụ việc vi phạm do đơn vị thực hiện chuyển giao cho Cơ quan điều tra và định kỳ hàng quý báo cáo Tổng cục thuế.

- Tổng cục thuế theo dõi, phối hợp cùng các Cục thuế địa phương xử lý theo Quy chế phối hợp giữa Tổng cục thuế và Tổng cục cảnh sát ban hành kèm theo Quyết định số 1527/QCPH-TCT-TCCS ngày 31/7/2007 của Tổng cục thuế, Bộ Tài chính và Tổng cục cảnh sát, Bộ Công an.

- Trường hợp có khó khăn, vướng mắc, Tổng cục thuế báo cáo Ban chỉ đạo phòng chống các hành vi vi phạm pháp luật trong quản lý quản lý thu thuế, báo cáo Lãnh đạo Bộ Tài chính xem xét, quyết định. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng Đinh Tiến Dũng (để báo cáo);
- Bộ Công an, Viện KSNDTC (để phối hợp)
- TCT, TCHQ;
- Lưu VT, PC. (60)



KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn