

Số:  
V/v trả lời chính sách thuế.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Xí nghiệp Tư vấn Thiết kế và Xây dựng Quang Trung  
- CN Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Quang Trung.  
Địa chỉ: Lô B6, Khu công nghiệp Phú Tài, phường Trần Quang Diệu,  
thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 02/CV/QT-TVTK ngày 12/6/2024 của Xí nghiệp Tư vấn Thiết kế và Xây dựng Quang Trung - CN Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Quang Trung “V/v chậm nộp thuế trong thời gian tạm ngừng hoạt động” (gọi là Xí nghiệp).

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 4 Điều 1 Thông tư số 65/2020/TT-BTC ngày 09/7/2020 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 4 Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 quy định điều kiện miễn lệ phí môn bài do tạm ngừng kinh doanh:

“4. Khoản 3 Điều 4 được sửa đổi, bổ sung như sau:

3. ...

*Người nộp lệ phí môn bài đang hoạt động có văn bản gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan đăng ký kinh doanh về việc tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm dương lịch (từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12) không phải nộp lệ phí môn bài năm tạm ngừng kinh doanh với điều kiện: văn bản xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh gửi cơ quan thuế hoặc cơ quan đăng ký kinh doanh trước thời hạn phải nộp lệ phí theo quy định (ngày 30 tháng 01 hàng năm) và chưa nộp lệ phí môn bài của năm xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh. Trường hợp tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh không đảm bảo điều kiện nêu trên thì nộp mức lệ phí môn bài cả năm.”;*

- Căn cứ khoản 1 Điều 56 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định địa điểm và hình thức nộp thuế (Luật Quản lý thuế 38):

“1. Người nộp thuế nộp tiền thuế vào ngân sách nhà nước theo quy định sau đây:

- Tại Kho bạc Nhà nước;
- Tại cơ quan quản lý thuế nơi tiếp nhận hồ sơ khai thuế;
- Thông qua tổ chức được cơ quan quản lý thuế ủy nhiệm thu thuế;
- Thông qua ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác và tổ chức dịch vụ theo quy định của pháp luật.”;

- Căn cứ khoản 1 Điều 59 Luật Quản lý thuế 38 quy định trường hợp phải nộp tiền chậm nộp:

*“1. Các trường hợp phải nộp tiền chậm nộp bao gồm:*

*a) Người nộp thuế 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 ấn định thuế hoặc quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế;*

*b) Người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm tăng số tiền thuế phải nộp hoặc cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện khai thiếu số tiền thuế phải nộp thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền thuế phải nộp tăng thêm kể từ ngày kế tiếp ngày cuối cùng thời hạn nộp thuế của kỳ tính thuế có sai, sót hoặc kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế của tờ khai hải quan ban đầu;*

*c) Người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số tiền thuế đã được hoàn trả hoặc cơ quan quản lý thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra phát hiện số tiền thuế được hoàn nhỏ hơn số tiền thuế đã hoàn thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền thuế đã hoàn trả phải thu hồi kể từ ngày nhận được tiền hoàn trả từ ngân sách nhà nước;*

*d) Trường hợp được nộp dần tiền thuế nợ quy định tại khoản 5 Điều 124 của Luật này;*

*đ) Trường hợp không bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế do hết thời hiệu xử phạt nhưng bị truy thu số tiền thuế thiếu quy định tại khoản 3 Điều 137 của Luật này;*

*e) Trường hợp không bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại khoản 3 và khoản 4 Điều 142 của Luật này;*

*g) Cơ quan, tổ chức được cơ quan quản lý thuế ủy nhiệm thu thuế chậm chuyển tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt của người nộp thuế vào ngân sách nhà nước thì phải nộp tiền chậm nộp đối với số tiền chậm chuyển theo quy định.”;*

- Căn cứ Điều 83 Luật Quản lý thuế 38 quy định các trường hợp được khoan tiền thuế nợ:

*“Điều 83. Các trường hợp được khoan tiền thuế nợ*

*1. Người nộp thuế là người đã chết, người bị Tòa án tuyên bố là đã chết, mất tích hoặc mất năng lực hành vi dân sự.*

*Thời gian khoan nợ được tính từ ngày được cấp giấy chứng tử hoặc giấy báo tử hoặc các giấy tờ thay cho giấy báo tử theo quy định của pháp luật về hộ tịch hoặc quyết định của Tòa án tuyên bố là đã chết, mất tích, mất năng lực hành vi dân sự.*

*2. Người nộp thuế có quyết định giải thể gửi cơ quan quản lý thuế, cơ quan đăng ký kinh doanh để làm thủ tục giải thể, cơ quan đăng ký kinh doanh đã thông báo người nộp thuế đang làm thủ tục giải thể trên hệ thống thông tin*

quốc gia về đăng ký kinh doanh nhưng người nộp thuế chưa hoàn thành thủ tục giải thể.

Thời gian khoanh nợ được tính từ ngày cơ quan đăng ký kinh doanh có thông báo về việc người nộp thuế đang làm thủ tục giải thể trên hệ thống thông tin quốc gia về đăng ký kinh doanh.

3. Người nộp thuế đã nộp đơn yêu cầu mở thủ tục phá sản hoặc bị người có quyền, nghĩa vụ liên quan nộp đơn yêu cầu mở thủ tục phá sản theo quy định của pháp luật về phá sản.

Thời gian khoanh nợ được tính từ ngày Tòa án có thẩm quyền thông báo thụ lý đơn yêu cầu mở thủ tục phá sản hoặc người nộp thuế đã gửi hồ sơ phá sản doanh nghiệp đến cơ quan quản lý thuế nhưng đang trong thời gian làm các thủ tục thanh toán, xử lý nợ theo quy định của Luật Phá sản.

4. Người nộp thuế không còn hoạt động kinh doanh tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh, cơ quan quản lý thuế đã phối hợp với Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người nộp thuế có trụ sở hoặc địa chỉ liên lạc để kiểm tra, xác minh thông tin người nộp thuế không hiện diện tại địa bàn và thông báo trên toàn quốc về việc người nộp thuế hoặc đại diện theo pháp luật của người nộp thuế không hiện diện tại địa chỉ nơi người nộp thuế có trụ sở, địa chỉ liên lạc đã đăng ký với cơ quan quản lý thuế.

Thời gian khoanh nợ được tính từ ngày cơ quan quản lý thuế có văn bản thông báo trên toàn quốc về việc người nộp thuế hoặc đại diện theo pháp luật của người nộp thuế không hiện diện tại địa chỉ kinh doanh, địa chỉ liên lạc đã đăng ký với cơ quan quản lý thuế.

5. Người nộp thuế đã bị cơ quan quản lý thuế có văn bản đề nghị cơ quan có thẩm quyền thu hồi hoặc đã bị cơ quan có thẩm quyền thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.

Thời gian khoanh nợ được tính từ ngày cơ quan quản lý thuế có văn bản đề nghị cơ quan có thẩm quyền thu hồi hoặc từ ngày có hiệu lực của quyết định thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.”;

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp theo trình bày Xí nghiệp có nợ thuế GTGT từ tờ khai tháng 11/2022; đã có quyết định tạm ngưng hoạt động từ giữa tháng 12/2022, thì:

- Về Lệ phí môn bài: Trường hợp Xí nghiệp có văn bản xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh từ giữa tháng 12/2022 gửi cơ quan thuế hoặc cơ quan đăng ký kinh doanh trước thời hạn phải nộp lệ phí môn bài (30/01/2023) thì được miễn Lệ phí môn bài năm 2023, 2024.

- Về khoản nợ thuế của Xí nghiệp, nếu thuộc trường hợp và đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 83 Luật Quản lý thuế 38/2019/QH14 nêu trên thì được khoanh nợ (không tính tiền chậm nộp).

- Về khoản tiền chậm nộp trên khoản nợ đã thanh toán: Nếu khoản nợ đã được Xí nghiệp thanh toán, thì cơ quan thuế không tính tiền chậm nộp kể từ ngày Xí nghiệp đã nộp khoản nợ vào Ngân sách.

- Về việc nộp thuế khi đơn vị đang tạm dừng hoạt động, vì đơn vị chưa đóng mã số thuế nên việc nộp thuế được thực hiện bình thường như khi đang hoạt động, khi nộp thuế nếu cần, đơn vị gọi số 02563 822777 để được cơ quan thuế hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Xí nghiệp Tư vấn Thiết kế và Xây dựng Quang Trung - CN Công ty CP Cơ khí và Xây dựng Quang Trung biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB; QLN; TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Anh Tuấn**