

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HOÀ BÌNH**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3074 /CTHBI-KTNB

Hòa Bình, ngày 14 tháng 6 năm 2023

V/v trả lời đơn kiến nghị.

Kính gửi: Công ty Cổ phần Khoáng sản Hòa Bình
Mã số thuế: 5400227011
Địa chỉ: Xã Thống Nhất, thành phố Hòa Bình,
tỉnh Hòa Bình.
Văn phòng đại diện tại Hà Nội: 143 Láng Hạ,
quận Đống Đa, thành phố Hà Nội

Ngày 02/6/2023, Cục Thuế tỉnh Hòa Bình nhận được đơn kiến nghị số 04/CV-2023/KHB đề ngày 31/5/2023 của Công ty Cổ phần khoáng sản Hòa Bình, đề nghị làm rõ trình tự thủ cưỡng chế nợ thuế, căn cứ pháp lý số tiền thuế mà Công ty còn nợ chưa nộp NSNN và công tác phối hợp, đơn đốc cơ quan cảnh sát điều tra - công an tỉnh Hòa Bình giải quyết đơn tố cáo theo thẩm quyền. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trình tự, thủ tục thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Căn cứ Luật quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế, Quy trình quản lý nợ thuế và Quy trình cưỡng chế nợ thuế. Cục Thuế tỉnh Hòa Bình đã thực hiện các biện pháp cưỡng chế nợ thuế đối với Công ty Cổ phần khoáng sản Hòa Bình (*sau đây viết tắt là Công ty*) cụ thể như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm a khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Cục Thuế ban hành Quyết định số 1813/QĐ-CT ngày 15/7/2015 về việc Cưỡng chế thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản.

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm c khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Cục Thuế ban hành Quyết định số 1564/QĐ-CT ngày 20/4/2016 về việc Cưỡng chế bằng biện pháp Thông báo hoá đơn không còn giá trị sử dụng.

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm d khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Ngày 05/5/2017 Cục Thuế ban hành Công văn số 1580/CT-QLN về việc cung cấp thông tin của Công ty về tài sản để thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp kê biên tài sản (Công ty không có văn bản phản hồi). Cục Thuế không thực hiện được biện pháp cưỡng chế này.

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm đ khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Ngày 16/5/2017 Cục Thuế ban hành Công văn số 1668/CT-QLN về việc cung cấp thông tin về tiền,

tài sản do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ để thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp thu đối với bên thứ ba (Công ty không có văn bản phản hồi). Cục Thuế không thực hiện được biện pháp cưỡng chế này.

- Ngày 19/6/2017 Cục Thuế ban hành Công văn số 2343/CT-QLN, thông báo trong thời hạn 10 ngày, Công ty không thực hiện nộp số tiền nợ thuế vào ngân sách thì Cục Thuế sẽ thực hiện biện pháp cưỡng chế thu hồi giấy chứng nhận ĐKKD.

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm e khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Ngày 29/6/2017 Cục Thuế ban hành công văn số 2497/QĐ-CT đề nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hòa Bình thu hồi giấy chứng nhận ĐKKD.

Ngoài các biện pháp cưỡng chế theo Quy trình đã nêu trên, Cục Thuế đã thực hiện đôn đốc bằng gửi Thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp; điện thoại, gửi giấy mời 685/GM-CT ngày 13/3/2017; 943/GM-CT ngày 03/4/2017 và 3 lần xác minh tại địa chỉ kinh doanh ngày 18/4/2017, ngày 09/6/2017 và lần cuối cùng là ngày 29/11/2018 (có xác nhận của chính quyền địa phương). Tuy nhiên đơn vị đã không có phản hồi hay chấp hành nộp số tiền nợ thuế vào NSNN theo đúng quy định.

- Ngày 17/7/2017, Chủ tịch Hội đồng quản trị mới được bầu là ông Nguyễn Thanh Sơn đại diện Công ty đã đến làm việc với Cục Thuế, Công ty cam kết nộp hết số tiền nợ thuế vào NSNN thời gian xong trước ngày 31/10/2017. Nếu không thực hiện đúng cam kết nêu trên, Công ty chấp nhận biện pháp cưỡng chế thu hồi đăng ký kinh doanh theo qui định của Luật thuế hiện hành. Do đó ngày 18/7/2017, Cục Thuế ban hành Công văn số 2807/CT-QLN gửi Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Hoà Bình, đề nghị tạm dừng biện pháp cưỡng thu hồi ĐKKD đối với Công ty cổ phần Khoáng sản Hoà Bình.

- Sau thời gian dài Công ty không chấp hành thực hiện nộp theo cam kết. Ngày 29/5/2019 Cục Thuế ban hành Công văn số 2645/CT-QLN, thông báo trong thời hạn 10 ngày, Công ty không thực hiện nộp số tiền nợ thuế vào ngân sách thì Cục Thuế sẽ thực hiện biện pháp cưỡng chế thu hồi giấy chứng nhận ĐKKD.

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm e khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Ngày 11/7/2019 Cục Thuế ban hành công văn số 3420/CT-QLN đề nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hòa Bình thu hồi giấy chứng nhận ĐKKD.

- Căn cứ khoản 1 Điều 2; điểm e khoản 1 điều 3 Thông tư số 215/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Ngày 18/2/2022 Cục Thuế tiếp tục ban hành công văn số 717/CTHBI-QLN đề nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hòa Bình thu hồi giấy chứng nhận ĐKKD (lần 2).

2. Về căn cứ pháp lý số tiền thuế Công ty nợ NSNN:

Tại khoản 17, Điều 3 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, quy định:

“17. Tiền thuế nợ là tiền thuế và các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước do cơ quan quản lý thuế quản lý thu mà người nộp thuế chưa nộp ngân sách nhà nước khi hết thời hạn nộp theo quy định.

Tại Điều 17 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, quy định về trách nhiệm của NNT, trong đó:

“2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế”.

3. Nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đầy đủ, đúng thời hạn, đúng địa điểm”.

Tại Điều 97 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, quy định về trách nhiệm của NNT trong việc cung cấp thông tin:

“1. Cung cấp đầy đủ, chính xác, trung thực, đúng thời hạn thông tin trong hồ sơ thuế, thông tin liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế theo yêu cầu của cơ quan quản lý thuế”.

Tại Điều 18 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về nhiệm vụ của cơ quan quản lý thuế, trong đó:

“3. Giải thích, cung cấp thông tin liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế cho người nộp thuế”.

Tại Điều 19 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, quy định về quyền của cơ quan quản lý thuế, trong đó:

“1. Yêu cầu người nộp thuế cung cấp thông tin, tài liệu liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế, bao gồm cả thông tin về giá trị đầu tư; số hiệu, nội dung giao dịch của các tài khoản được mở tại ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác và giải thích việc tính thuế, khai thuế, nộp thuế”.

Căn cứ các quy định nêu trên, người nộp thuế (NNT) có nghĩa vụ tự tính, tự khai, tự nộp tiền thuế chính xác, trung thực, đầy đủ vào ngân sách Nhà nước (NSNN).

Tại buổi làm việc với Công ty Cổ phần khoáng sản Hòa Bình ngày 31/10/2022, Cục Thuế đã giải thích và cung cấp thông tin chi tiết làm rõ số tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp tiền thuế Công ty còn nợ NSNN. Số tiền thuế nợ của Công ty chủ yếu phát sinh từ thời điểm 31/12/2013 trở về trước, bao gồm số tiền thuế phát sinh trên hồ sơ khai thuế (Lệ phí Môn bài, thuế GTGT, thuế TNDN, thuế tài nguyên, tiền thuê đất, thuế TNCN) theo từng kỳ tính thuế Công ty đã kê khai và nộp tờ khai cho cơ quan thuế; số tiền thuế phải nộp phát hiện tăng thêm qua công tác thanh tra, kiểm tra, kiểm toán Nhà nước...; từ đó phát sinh thêm nghĩa vụ về tiền phạt và tiền chậm nộp tiền thuế. Đồng thời, Cục Thuế đã cung cấp bản phô tô biên bản và các Quyết định xử lý về thuế liên quan đến số thuế nợ của Công ty.

3. Về việc giao nhận công văn số 3420/CT-QLN đề ngày 11/7/2019 và Công văn số 717/CTHBI-QLN đề ngày 18/02/2022 tại Bưu điện thành phố Hòa Bình:

- 02 Văn bản nêu trên Cục Thuế đã ban hành, gửi cho Công ty qua đường bưu điện: Công văn số 3420/CT-QLN đề ngày 11/7/2019 của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình V/v Cưỡng chế bằng biện pháp thu hồi giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh (Theo Bảng kê Cục Thuế giao cho Bưu điện TPHB ngày 11/7/2019); Công văn số 717/CTHBI-QLN đề ngày 18/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình V/v Cưỡng chế bằng biện pháp thu hồi giấy chứng nhận Đăng ký kinh doanh (lần 2), (Theo Bảng kê Cục Thuế giao cho Bưu điện TPHB ngày 21/02/2022).

- Ngày 31/3/2023, Cục Thuế đã có văn bản gửi Bưu điện thành phố Hòa Bình để xác minh việc gửi 02 văn bản nêu trên cho NNT, ngày 23/5/2023 Cục Thuế đã nhận được hồi đáp của Bưu điện thành phố Hòa Bình (có bản chụp công văn số 71/CV-BĐTP gửi kèm).

4. Về phối hợp, đôn đốc cơ quan cảnh sát điều tra - công an tỉnh Hòa Bình giải quyết đơn tố cáo theo thẩm quyền và thông báo kết luận điều tra về Cục Thuế:

Theo nguồn tin Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hòa Bình cung cấp: Cơ quan cảnh sát điều tra Công an tỉnh Hòa Bình đã ban hành Quyết định số 03/PC46 ngày 15/5/2018 Quyết định tạm đình chỉ việc giải quyết nguồn tin về tội phạm. Trong quyết định có nêu lý do tạm đình chỉ “Cơ quan Cảnh sát điều tra (PC46) - Công an tỉnh Hòa Bình đã nhiều lần có yêu cầu Công ty cổ phần khoáng sản Hòa Bình cung cấp tài liệu, hồ sơ có liên quan để xác định, làm rõ những vi phạm nhưng chưa có kết quả (Công ty không phối hợp làm việc, không cung cấp tài liệu theo yêu cầu)”. (có bản chụp quyết định số 03/PC46 gửi kèm).

Cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần khoáng sản Hòa Bình được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- Thanh tra Nhà nước tỉnh HB;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các Phòng: TTKT1; QLN;
- NVDTPC;
- Lưu: VT, KTNB (bản).

CỤC TRƯỞNG



Vũ Hồng Long