

Số: 2930/TCT-CS

Hà Nội, ngày 16 tháng 7 năm 2009

V/v phạt chậm nộp tiền sử dụng đất.

Kính gửi: Công thông tin điện tử Chính phủ.

Tổng cục Thuế nhận được Phiếu chuyển văn bản số 355/TTĐT-BĐ ngày 01/6/2009 của Công thông tin điện tử Chính phủ đề nghị trả lời thư của công dân Phan Thanh Phong trú tại số nhà 175/21, đường Phó Cơ Điều, phường 6, quận 11, thành phố Hồ Chí Minh hỏi về phạt chậm nộp tiền sử dụng đất. Tổng cục Thuế dẫn chiếu áp dụng văn bản quy phạm pháp luật như sau:

Tại khoản 1 Điều 18 Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất quy định:

“Chậm nộp tiền sử dụng đất vào ngân sách nhà nước, thì mỗi ngày chậm nộp chịu phạt 0,02% (hai phần vạn) tính trên số tiền sử dụng đất chậm nộp”.

Tại điểm b khoản 1 Điều 2 Luật Quản lý số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định về đối tượng áp dụng như sau:

“Tổ chức, hộ gia đình, cá nhân nộp các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước (sau đây gọi chung là thuế) do cơ quan quản lý thuế quản lý thu theo quy định của pháp luật”.

Tại khoản 2 Điều 12 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế quy định:

“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 hoặc trong quyết định xử lý của cơ quan thuế đến ngày người nộp thuế đã tự giác nộp số tiền thuế chậm nộp vào ngân sách nhà nước”.

Tại khoản 1, khoản 3 Điều 66 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP nêu trên quy định:

“Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2007”.

“Việc xử lý đối với hành vi vi phạm pháp luật về thuế đã xảy ra trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành được áp dụng theo quy định của pháp luật có hiệu lực thi hành tại thời điểm đó.

Trường hợp mức xử phạt đối với cùng một hành vi quy định tại Nghị định này nhẹ hơn mức xử phạt quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật pháp đã ban hành trước ngày Nghị định này có hiệu lực thì hành thì được áp dụng mức xử phạt theo quy định của Nghị định này, kể cả trường hợp hành vi vi phạm đã bị lập biên bản, nhưng cơ quan có thẩm quyền chưa ra quyết định xử lý hoặc đã ra quyết định xử lý nhưng đang trong thời hiệu giải quyết khiếu nại”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hành vi chậm nộp tiền sử dụng đất so với thời hạn ghi trong thông báo nộp tiền sử dụng đất của cơ quan thuế xảy ra trước ngày Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Quản lý về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế có hiệu lực thi hành thì phải nộp đủ số tiền sử dụng đất trong thông báo và bị xử phạt theo quy định tại khoản 1 điều 18 Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất (0,02% mỗi ngày tính trên số tiền chậm nộp); Trường hợp hành vi chậm nộp tiền sử dụng đất xảy ra từ ngày Nghị định số 98/2007/NĐ-CP có hiệu lực thi hành thì phải nộp đủ số tiền sử dụng đất trong thông báo và bị xử phạt theo quy định tại khoản 2 điều 12 Nghị định 98/2007/NĐ-CP (0,05% mỗi ngày tính trên số tiền chậm nộp). Số ngày chậm nộp tiền thuế bao gồm cả ngày lễ, ngày nghỉ theo chế độ quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công thông tin điện tử Chính phủ thông báo tới công dân Phan Thanh Phong được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ông Phan Thanh Phong, số nhà 175/21 đường Phó Cơ Điều, phường 6 quận 11, TP Hồ Chí Minh;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b)g

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



Phạm Duy Khương