

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 4805/TCT-QLN  
V/v xử lý tiền chậm nộp

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

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2022

|                        |
|------------------------|
| Số:.....               |
| ĐẾN Ngày: 21-12-2022   |
| Chuyên:.....           |
| Số và ký hiệu HS:..... |

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5293/CTTPHCM-TTHT ngày 16/5/2022 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh xin ý kiến về việc xử lý tiền chậm nộp đối với người nộp thuế thực hiện việc kê khai, xác định nghĩa vụ thuế chưa đúng do văn bản hướng dẫn của cơ quan thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1 Điều 156 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật 2015 quy định việc áp dụng văn bản quy phạm pháp luật:

*“1. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng từ thời điểm bắt đầu có hiệu lực. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực. Trong trường hợp quy định của văn bản quy phạm pháp luật có hiệu lực trở về trước thì áp dụng theo quy định đó.”*

- Khoản 2 Điều 103 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định về hành vi vi phạm pháp luật về thuế của người nộp thuế.

- Điều 110 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định về thời hiệu xử phạt vi phạm pháp luật về thuế.

- Khoản 1 và Khoản 2, Điều 2 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

- Khoản 3 Điều 6 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/6/2007 quy định các biện pháp khắc phục hậu quả.

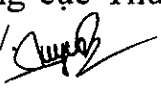
- Khoản 32 Điều 1 Luật sửa đổi bổ sung Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 quy định Điều 106 được sửa đổi, bổ sung như sau:

*“Điều 106. Xử lý đối với việc chậm nộp tiền thuế*

*1. 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 xử lý của cơ quan quản lý thuế thì phải nộp đủ tiền thuế và tiền chậm nộp theo mức lũy tiến 0,05%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp không quá chín mươi ngày; 0,07%/ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với số ngày chậm nộp vượt quá thời hạn chín mươi ngày.”*

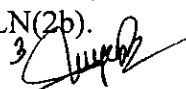
- Khoản 1 Điều 2 Luật sửa đổi bổ sung Luật Quản lý thuế số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 quy định: “1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2013.”

Căn cứ các quy định trên, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh nghiên cứu và thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh biết và thực hiện./ 

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCTrg Đặng Ngọc Minh;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT, QLN(2b).

3 

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ NỢ VÀ CCNT**



**Nguyễn Văn Điều**