

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 6334/TCHQ-TXNK
V/v vướng mắc về áp dụng biện pháp cưỡng chế

Hà Nội, ngày 28 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Cục Hải quan TP.Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 2463/HQHCM-TXNK ngày 25/08/2020 của Cục Hải quan TP.Hồ Chí Minh vướng mắc về áp dụng biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế theo Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực từ ngày 01/07/2020, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về trách nhiệm của cá nhân trong việc thanh toán các khoản nợ:

- Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định:

Khoản 3 Điều 67 quy định về hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động:

“3. Doanh nghiệp chấm dứt hoạt động, bỏ địa chỉ đăng ký kinh doanh chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì phần tiền thuế nợ còn lại do chủ sở hữu doanh nghiệp tư nhân, chủ sở hữu công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, cổ đông góp vốn, thành viên góp vốn, thành viên hợp danh chịu trách nhiệm nộp theo quy định đối với mỗi loại hình doanh nghiệp quy định tại Luật Doanh nghiệp”.

Khoản 1 Điều 124 quy định về một trong các trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế như sau: *“1. Người nộp thuế có tiền thuế nợ quá 90 ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp theo quy định”.*

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 47, khoản 2, 4 Điều 48; khoản 1 Điều 73, khoản 2, 3 Điều 74; điểm c khoản 1 Điều 110, khoản 2 Điều 111; điểm b, c khoản 1 Điều 172; khoản 1 Điều 183 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014.

Theo các quy định dẫn trên, doanh nghiệp chấm dứt hoạt động chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế, cơ quan hải quan đã áp dụng các biện pháp cưỡng chế nhưng không thu hồi đủ nợ thuế thì tiền thuế nợ còn lại do các cá nhân, tổ chức chịu trách nhiệm nộp theo từng loại hình doanh nghiệp, văn bản chứng từ góp vốn vào doanh nghiệp:

- Cá nhân là chủ doanh nghiệp tư nhân, thành viên hợp danh của công ty hợp danh chịu trách nhiệm thanh toán toàn bộ khoản nợ của công ty.

- Cá nhân, tổ chức góp vốn trong công ty TNHH, công ty cổ phần chịu trách nhiệm thanh toán các khoản nợ của công ty trong phạm vi số vốn đã góp vào công ty.

2. Về thẩm quyền đề nghị cơ quan quản lý xuất nhập cảnh dừng xuất cảnh:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định:

Khoản 1 Điều 66 quy định về hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp xuất cảnh:

“1. Người nộp thuế thuộc trường hợp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế, người Việt Nam xuất cảnh để định cư ở nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài, người nước ngoài trước khi xuất cảnh từ Việt Nam phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế; trường hợp chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì bị tạm hoãn xuất cảnh theo quy định của pháp luật về xuất cảnh, nhập cảnh”.

Khoản 7 Điều 124 quy định một trong các trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế:

“7. Cá nhân là người đại diện theo pháp luật của người nộp thuế phải hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế trước khi xuất cảnh và có thể bị tạm hoãn xuất cảnh theo quy định của pháp luật về xuất cảnh, nhập cảnh”.

Căn cứ các quy định nêu trên, cơ quan quản lý thuế có thẩm quyền đề nghị cơ quan quản lý xuất nhập cảnh dừng việc xuất cảnh của cá nhân theo quy định tại khoản 1 Điều 66, khoản 7 Điều 124 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 khi chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan TP.Hồ Chí Minh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Lưu Mạnh Tường (để b/c);
- Lưu: VT, TXNK-Trang (3b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Lê Mạnh Hùng