

TỔNG CỤC HẢI QUAN  
CỤC HẢI QUAN TỈNH BÌNH DƯƠNG

Số: 2555 /HQBD-TXNK

V/v vương mắc xác minh tài khoản, số dư  
tài khoản

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

Bình Dương, ngày 02 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Chi cục Hải quan Quản lý hàng XNK ngoài KCN.

Cục Hải quan tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 545/NKCN ngày 28/10/2021 của Chi cục Hải quan Quản lý hàng XNK ngoài Khu công nghiệp về việc báo cáo vương mắc xác minh tài khoản, số dư tài khoản. Liên quan đến vấn đề trên, Cục Hải quan tỉnh Bình Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 125 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế “*Trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế tại Kho bạc Nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác; phong tỏa tài khoản*”.

Căn cứ tại Điều 31, 32, 35, 36 Nghị định 126/2020/NĐ-CP của Chính phủ ngày 19/10/2020 quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế thì nguồn thông tin, cơ quan, tổ chức để cơ quan Hải quan có thể gửi văn bản xác minh thông tin của người nộp thuế làm căn cứ cưỡng chế gồm:

- Cơ sở dữ liệu của cơ quan quản lý thuế.
- Xác minh từ người nợ thuế.
- Xác minh từ cơ quan, tổ chức có liên quan: kho bạc nhà nước, tổ chức tín dụng (đối với xác minh tài khoản, số dư tài khoản); cơ quan, tổ chức quản lý tiền lương hoặc thu nhập (đối với xác minh lương và thu nhập); cơ quan đăng ký quyền sở hữu tài sản, cơ quan đăng ký giao dịch bảo đảm, địa bàn nơi người nộp thuế bị cưỡng chế (xác minh thông tin tài sản).

Để áp dụng biện pháp cưỡng chế đạt hiệu quả cao trong công tác thu hồi nợ được kịp thời, ngoài cơ sở dữ liệu xác minh, thu thập của cơ quan quản lý thuế và từ người nộp thuế, Cục Hải quan tỉnh Bình Dương đề nghị Chi cục Hải quan Quản lý hàng XNK ngoài Khu công nghiệp chủ động tra cứu danh sách các ngân hàng thương mại và các tổ chức tín dụng tại Cổng thông tin điện tử Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (đã được cập nhật thường xuyên) để tiến hành xác minh thông tin của người nộp thuế nhằm thu hồi nợ theo quy định.

Cục Hải quan tỉnh Bình Dương trả lời Chi cục Hải quan Quản lý hàng XNK Ngoài Khu công nghiệp được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Các Chi cục (được biết);
- Lưu: VT, TXNK (02b).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trường Giang**