

Số: 2410 /TCT-PCCS  
V/v vướng mắc về xử phạt vi phạm  
hành chính trong lĩnh vực thuế

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Trả lời công văn số 1162 /CT-TTr ngày 25/05/2005 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc về việc vướng mắc về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Theo quy định tại mục I, phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

Thu nhập chịu thuế = Doanh thu để tính - Chi phí hợp lý + thu nhập chịu  
trong kỳ tính thuế thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế thuế khác trong  
trong kỳ tính thuế trong kỳ tính thuế kỳ tính thuế

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp nộp báo cáo tài chính và quyết toán thuế TNDN đều lỗ, qua kiểm tra tại doanh nghiệp cơ quan thuế phát hiện kê khai thiếu doanh thu và loại một số chi phí không hợp lý làm giảm số lỗ so với báo cáo, nhưng kết quả kiểm tra doanh nghiệp vẫn lỗ, vẫn không có thu nhập chịu thuế thì không truy thu thuế TNDN do không có thu nhập chịu thuế, nhưng phải thực hiện xử phạt vi phạm hành chính có liên quan (hóa đơn hoặc kế toán) và yêu cầu doanh nghiệp điều chỉnh lại quyết toán thuế.

2/ Tại điểm 9, mục IV, phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/05/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/02/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế quy định: "Trường hợp đối tượng nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời hạn được hưởng ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp bị phát hiện có những vi phạm như tăng chi phí để tăng số lỗ, tăng chi phí để giảm lãi, giảm chi phí để tăng lãi và xác định không đúng các điều kiện để được hưởng ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

Nếu vi phạm được kiểm tra phát hiện ngay trong những năm được ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp thì không xử phạt trốn thuế mà xử phạt vi phạm hành chính khác có liên quan".

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp đang được miễn thuế TNDN khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện có vi phạm như tăng chi phí để

tăng số lỗ, tăng chi phí để giảm lãi, giảm chi phí để tăng lãi và xác định không đúng các điều kiện để được hưởng ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp của năm được miễn thuế thì không truy thu và xử phạt trốn thuế mà xử phạt vi phạm hành chính có liên quan.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện.

*Nơi nhận:*

- Như trên.
- Lưu: VT, PCCS(2b) v

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương