

Số: 3585/TCT-PCCS

Hà nội, ngày 13 tháng 10 năm 2005

V/v trả lời kiến nghị tại
Hội nghị đối thoại DN

Kính gửi: Công ty Kiểm toán Việt Nam.
(Địa chỉ: Số 8, Phạm Ngọc Thạch- TP Hà Nội)

Về nội dung câu hỏi kiến nghị của Công ty Kiểm toán Việt Nam nêu tại Hội nghị đối thoại với DN về lĩnh vực thuế và hải quan năm 2005, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1- Theo quy định hiện hành về thời hiệu áp dụng trong pháp luật thuế, cơ quan thuế có quyền hồi tố và truy thu tiền thuế, tiền hoặc trả tiền thuế ... trong thời hạn 5 năm kể từ ngày kiểm tra phát hiện khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế. Trước đây thời gian hồi tố thường được dựa vào thời điểm gần nhất trước đó mà DN được quyết toán thuế. Tuy nhiên, với cơ chế tự khai, tự nộp mà không thực hiện quyết toán như trước thì việc áp dụng thời hiệu và thời gian hồi tố sẽ có nhiều khó khăn cho cả DN và cơ quan thuế.

Vậy thời hiệu áp dụng cho các DN thực hiện cơ chế tự khai tự nộp sẽ như thuế nào?

Trả lời:

Theo quy định tại Khoản 4, Điều 24 Luật thuế giá trị gia tăng GTGT và tại Khoản 4, Điều 27 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì: Trong trường hợp phát hiện và kết luận có sự khai man thuế, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn năm năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế; trường hợp cơ sở kinh doanh không đăng ký thuế, kê khai thuế, nộp thuế thì thời hạn truy tiền thuế, tiền phạt được tính từ ngày cơ sở kinh doanh bắt đầu hoạt động.

Tại Khoản 3, Điều 7 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: Thời điểm xác định cá nhân, tổ chức có hành vi trốn thuế để xử phạt vi phạm hành chính là thời điểm cá nhân, tổ chức đã hoàn thành việc kê khai số thuế phải nộp theo quy định của pháp luật về thuế hoặc thời điểm cơ quan có thẩm quyền ra quyết định hoàn thuế, miễn thuế, giảm thuế theo hồ sơ đề nghị của cá nhân, tổ chức đó.

Căn cứ các quy định trên, việc xác định thời hiệu xử lý truy thu tiền thuế, tiền phạt về hành vi khai man thuế, trốn thuế hoặc hoàn trả tiền thuế do nhầm lẫn về thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở kinh doanh thực hiện cơ chế tự khai, tự nộp thuế là 5 năm trở về trước kể từ ngày kiểm tra, phát hiện cụ thể như sau:

- Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp, thời hiệu là 5 năm trở về trước, tính từ ngày kiểm tra, phát hiện đến ngày cuối cùng của thời hạn nộp tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của năm phát sinh hành vi vi phạm.

- Đối với thuế giá trị gia tăng, thời hiệu là 5 năm trở về trước, tính từ ngày kiểm tra phát hiện, đến ngày cuối cùng của thời hạn nộp tờ khai điều chỉnh thuế giá trị gia tăng của năm phát sinh hành vi vi phạm.

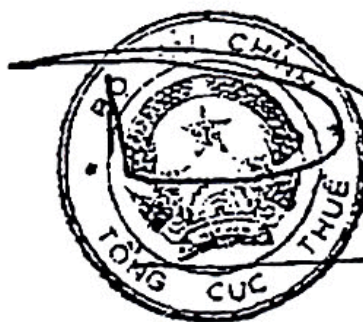
Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;

- Lưu: VT (2b), PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương