

Số: 2703/TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế TNDN.

Hà nội, ngày 31 tháng 7 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trà lời công văn số 2650/CT-THDT ngày 24/4/2006 của Cục thuế tỉnh Bình Dương hỏi về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 9 Mục IV Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế hướng dẫn: “Trường hợp đối tượng nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời gian 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 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 TNDN thì không xử phạt trốn thuế mà thực hiện xử phạt vi phạm hành chính khác liên quan.

- Nếu những vi phạm nêu trên chưa được kiểm tra phát hiện mà cá nhân, tổ chức không tự điều chỉnh hậu quả làm giảm số thuế thu nhập của năm tiếp sau khi hết thời hạn được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp thì những vi phạm trên sẽ bị xử phạt trốn thuế”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì:

1) Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được ưu đãi thuế TNDN, cơ quan thuế kiểm tra phát hiện tăng số thuế TNDN của thời kỳ miễn thuế thì số thuế TNDN phát hiện tăng thêm vẫn được miễn thuế.

2) Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được giảm thuế TNDN, cơ quan thuế kiểm tra phát hiện tăng số thuế TNDN của thời kỳ giảm thuế thì cơ sở kinh doanh không được hưởng giảm thuế đối với số thuế TNDN tăng thêm; Ngoài ra cơ sở kinh doanh còn bị truy thu và xử phạt vi phạm hành chính vì làm giảm số thuế phải nộp NSNN. Trong thời kỳ giảm thuế nếu cơ quan thuế kiểm tra phát hiện số thuế TNDN được giảm theo quy định nhỏ hơn so với đơn vị tự kê khai thì cơ sở kinh doanh chỉ được hưởng giảm thuế TNDN theo số thuế TNDN kiểm tra phát hiện.

3) Sau thời gian miễn, giảm thuế TNDN cơ quan thuế kiểm tra phát hiện thấy số thuế TNDN được miễn, giảm thuế theo quy định khác so với đơn vị tự kê

khai mà cá nhân, tổ chức không tự điều chỉnh, hậu quả đã làm giảm số thuế TNDN nộp Ngân sách Nhà nước của năm tiếp sau thời hạn được miễn giảm thuế TNDN thì xử lý theo hành vi trốn thuế.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên.
- Cục thuế các tỉnh, TP.
- Lưu VT; PCCS(2b).90

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09694051