

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Trả lời công văn số 2652/CT-THDT ngày 24/8/2006 của Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về việc ấn định thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 7 Phần Đ Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ hướng dẫn ấn định thu nhập chịu thuế để tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở kinh doanh trong các trường hợp sau: “Không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ...”

Tại Điểm 9 Phần Đ Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 hướng dẫn cơ quan thuế có quyền ấn định thuế giá trị gia tăng phải nộp đối với các đối tượng nộp thuế trong các trường hợp sau:

“a. Cơ sở kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì:

- Doanh nghiệp vi phạm chế độ sổ sách kế toán trong một số tháng của một năm thì thực hiện ấn định thuế giá trị gia tăng những tháng đó. Đối với những tháng còn lại thực hiện đúng, đầy đủ chế độ sổ sách kế toán thì tính thuế theo sổ sách kế toán của đơn vị những tháng này. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cả năm là tổng hợp giữa số thuế giá trị gia tăng đã nộp theo phương pháp ấn định và số thuế giá trị gia tăng xác định theo phương pháp khấu trừ. Trường hợp số thuế giá trị gia tăng xác định theo phương pháp khấu trừ có giá trị âm thì được chuyển khấu trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp năm sau hoặc được hoàn theo quy định.

- Trường hợp doanh nghiệp kê khai thuế theo phương pháp khấu trừ có thực hiện hoá đơn, chứng từ đầy đủ nhưng không thực hiện việc ghi chép đầy đủ sổ sách kế toán, nhưng sau khi cơ quan thuế nhắc nhở, tổ chức, cá nhân tự điều chỉnh, xác định lại số thuế phải nộp, số thuế được khấu trừ, số

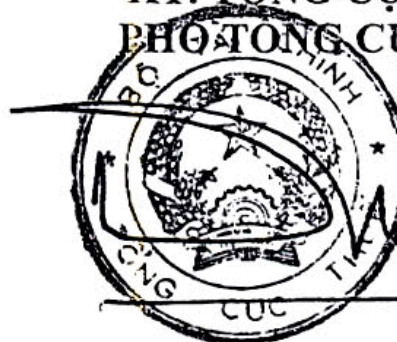
thuế được miễn, giảm theo đúng quy định của pháp luật về thuế thì doanh nghiệp chỉ bị xử phạt về hành vi vi phạm trong lĩnh vực kế toán. Trường hợp sau khi cơ quan thuế nhắc nhở mà tổ chức, cá nhân vẫn tái phạm thì cơ quan thuế thực hiện ấn định thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên,
- Vụ pháp chế
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương