

Số: 4676/TCT-PCCS  
V/v: Ấn định chi phí tính thuế  
TNDN

Hà nội, ngày 11 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An

Trà lời nội dung kiến nghị của Cục Thuế tỉnh Nghệ An tại Báo cáo kết quả của Đoàn công tác Tổng cục tại Cục Thuế các tỉnh Nghệ An, Thanh Hoá tháng 11 năm 2006 về vướng mắc ấn định chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 17 Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định cơ quan thuế có quyền ấn định thuế trong các trường hợp: *"Không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ."*

- Tại Điều 30 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: *"Trong quá trình kiểm tra, thanh tra việc kê khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế của cơ sở kinh doanh, nếu phát hiện giá mua, giá bán, chi phí kinh doanh, thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác do cơ sở kinh doanh xác định không hợp lý, cơ quan thuế có quyền xác định lại giá mua, giá bán theo giá thị trường trong và ngoài nước, chi phí, thu nhập chịu thuế và các yếu tố khác để bảo đảm thu đúng, thu đủ thuế thu nhập doanh nghiệp."*

Căn cứ hướng dẫn trên, cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ và nhận hoá đơn không ghi đúng tên, địa chỉ, mã số thuế người bán thì cơ sở kinh doanh không được khấu trừ thuế GTGT, không được hạch toán giá trị hàng hoá mua vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và bị xử phạt như sau:

- Nếu qua kiểm tra xác định cơ sở kinh doanh thực tế có mua hàng hoá, dịch vụ thì xử phạt đối với hành vi sử dụng hoá đơn không theo quy định tại Khoản 4, Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ. Đồng thời căn cứ giá thị trường ấn định giá vốn hàng hoá mua hoặc ấn định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp để thu đúng, thu đủ thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 30 hoặc Điều 32 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

Nếu số thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu lớn hơn số thuế thu nhập doanh nghiệp cơ sở kinh doanh đã kê khai, thì số thuế chênh lệch tăng so với kê khai bị xử phạt đối với hành vi trốn thuế và không xử phạt đối với hành vi sử dụng hoá đơn không nêu trên.

- Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận hoá đơn mà không có hàng mua vào thì bị loại số thuế GTGT ghi trên hoá đơn đã kê khai khấu trừ thuế, loại giá vốn hàng mua ghi trên hoá đơn ra khỏi chi phí hợp lý tính thuế thu nhập doanh nghiệp và bị xử phạt trốn thuế theo hướng dẫn tại điểm 3a, Mục IV, Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp Chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).<sup>5</sup>



**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

**Phạm Duy Khương**