

Số: 3688 /TCT-HT  
V/v: Chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 11 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Yên

Tổng cục Thuế nhận được thư hỏi của Thuy, Nguyen Le Diem. Thuy (TT&HT-PHY) qua đường truyền mạng, đề ngày 18/8/2007 về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.6 mục XII phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định ấn định thuế đối với trường hợp người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai vi phạm pháp luật thuế: "*Qua kiểm tra, thanh tra thuế có căn cứ chứng minh người nộp thuế không hạch toán kế toán hoặc có hạch toán kế toán nhưng số liệu trên sổ kế toán không đầy đủ, không chính xác, trung thực dẫn đến không xác định đúng các yếu tố làm căn cứ tính số thuế phải nộp*".

Tại điểm 5.1 mục II phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "*Cơ sở kinh doanh chưa thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ nhưng đã thực hiện bán hàng hoá, cung cấp dịch vụ có hoá đơn, chứng từ phải kê khai doanh thu và tính thuế hàng tháng theo công thức sau:*

*Thuế thu nhập doanh nghiệp bằng (=) Doanh thu x Tỷ lệ (%) thu nhập chịu thuế trên doanh thu x Thuế suất*".

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp cơ sở kinh doanh chưa thực hiện đầy đủ chế độ kế toán theo quy định và không xác định được thu nhập chịu thuế TNDN thì cơ quan thuế áp dụng ấn định thuế TNDN theo công thức nêu trên. Về thuế suất thuế TNDN đối với cơ sở ngoài công lập trong các lĩnh vực giáo dục, y tế, văn hoá, thể thao... là 10% theo đúng quy định tại khoản 2a điều 8 Nghị định số 53/2006/NĐ-CP ngày 25/5/2006 của Chính phủ.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Phú Yên được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Ban CS, PC, TTĐ
- Lưu: VT, HT (2b)g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09635622