

Số: 4360/ TCT-TTr

**V/v xử lý vi phạm trong
lĩnh vực thuế**

Hà Nội, ngày 24 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hà Tây

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 704 CT/TTr1 ngày 17/5/2007 của Cục thuế tỉnh Hà Tây về việc xử lý vi phạm trong lĩnh vực thuế đối với Công ty CP phát hành sách Hà Tây. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 5.1, Mục II, Phần D 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 qui định chi tiết thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp qui 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:
$$\text{Thuế thu nhập doanh nghiệp} = \text{Doanh thu} \times \text{tỷ lệ}(\%) \text{ thu nhập chịu thuế trên doanh thu} \times \text{thuế suất}”$$*

Bộ Tài chính đã có công văn số 8585/BTC-TCT ngày 08/7/2005 về việc hướng dẫn về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế trong đó có hướng dẫn:

“ Đối với tổ chức, cá nhân có hành vi vi phạm nêu trên, nếu trong thời gian chưa chấp hành xong việc truy thu thuế và quyết định xử phạt trong lĩnh vực kế toán, hoá đơn, chứng từ hoặc chưa qua thời hạn một năm, kể từ ngày chấp hành xong việc truy thu thuế, quyết định xử phạt trong lĩnh vực kế toán, hoá đơn, chứng từ mà tái phạm các hành vi vi phạm tương tự đã xảy ra thì phải áp dụng hình thức, mức xử phạt về hành vi trốn thuế tại Điểm 1g và 1i, Mục IV Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/05/2004 của Bộ Tài chính”.

Theo các quy định trên, việc xử lý thu thuế TNDN đối với Công ty CP phát hành sách Hà Tây như sau:

1/ Đối với những hoá đơn mua hàng đã có kết quả xác minh là không hợp pháp nhưng có hàng hoá thật nhập kho, Công ty đã bán ra và đã kê khai thuế; có hạch toán kế toán đầy đủ, đúng quy định thì Cơ quan thuế thực hiện tính thuế

TNDN theo phương pháp ấn định thu nhập chịu thuế trên doanh thu do Cục thuế qui định phù hợp với ngành nghề kinh doanh trên địa bàn.

2/ Đối với những hoá đơn đã gửi đi xác minh nhưng chưa có kết quả xác minh thì Cục thuế tạm thời giải quyết tính vào chi phí giá mua theo hoá đơn mua hàng Công ty đã kê khai. Công ty phải có bản cam kết nói rõ hoạt động mua bán là có thật và chịu trách nhiệm trước pháp luật về cam kết đó.

3/ Cục thuế tỉnh Hà Tây có Công văn đề nghị Cơ quan thuế các địa phương đang quản lý các đơn vị bán hàng cho Công ty CP phát hành sách Hà Tây phối hợp xử lý theo quy định.

4/ Cục thuế tỉnh Hà Tây có Công văn thông báo cho Công ty CP phát hành sách Hà Tây biết trong thời gian chưa chấp hành xong việc truy thu thuế và quyết định xử phạt trong lĩnh vực kế toán, hoá đơn, chứng từ hoặc chưa qua thời hạn một năm, kể từ ngày chấp hành xong việc truy thu thuế, quyết định xử phạt trong lĩnh vực kế toán, hoá đơn, chứng từ mà tái phạm các hành vi vi phạm tương tự đã xảy ra thì phải áp dụng hình thức, mức xử phạt về hành vi trốn thuế tại Điểm 1g và 1i, Mục IV Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/05/2004 của Bộ Tài chính.

5/ Theo qui định một hành vi vi phạm hành chính chỉ bị xử phạt hành chính một lần. Trong trường hợp này, nếu Cục thuế tỉnh Hà Tây đã xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty CP phát hành sách Hà Tây (theo Quyết định số 718 QĐ/CT ngày 12/12/2006 của Cục thuế) thì nay không xử phạt vi phạm hành chính lần thứ hai nữa đối với cùng một hành vi.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Hà Tây biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, TTtr (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương