

Số: 4742 /TCT-HT
V/v Truy thu thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 13 tháng 11 năm 2007

Kính gửi:- Công ty cổ phần Nam Việt
- Cục Thuế tỉnh An Giang

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 31-KT ngày 20/7/2007 của Công ty cổ phần Nam Việt và công văn số 2584/CT.TTr ngày 14/9/2007 của Cục Thuế tỉnh An Giang về việc truy thu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế TNDN năm 2005 và 9 tháng đầu năm 2006.

Theo báo cáo của Công ty và Cục Thuế: Khi kiểm tra quyết toán thuế thời kỳ năm 2005 và 9 tháng đầu năm 2006 để chuyển sang Công ty cổ phần. Tại thời điểm chuyển sang Công ty cổ phần Nam Việt ngày 02/10/2006, Công ty TNHH Nam Việt đã trích dự phòng cước tàu để phù hợp giữa doanh thu và chi phí số tiền 6.237.000.000 đồng do hãng tàu chưa xuất hoá đơn.

Tại điểm 4 mục IV phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định các khoản không được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN: "Các khoản chi không có hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định hoặc chứng từ không hợp pháp".

Tại khoản 3 điều 154 Luật Doanh nghiệp quy định: "...Sau khi đăng ký kinh doanh, Công ty được chuyển đổi chấm dứt tồn tại; Công ty chuyển đổi được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty được chuyển đổi".

Căn cứ quy định trên, trường hợp trước tháng 10 năm 2006 Công ty TNHH Nam Việt chưa nhận được hoá đơn vận chuyển thì khoản trích dự phòng tiền cước tàu tương ứng với doanh thu hàng hoá đã xuất khẩu không được tính vào chi phí hợp lý khi quyết toán thuế TNDN để chuyển sang Công ty cổ phần Nam Việt.

Sau khi chuyển đổi sở hữu, Công ty cổ phần Nam Việt được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ chưa thanh toán của Công ty TNHH Nam Việt. Trường hợp đến tháng 10, tháng 11 năm 2006, Công ty cổ phần Nam Việt nhận hoá đơn vận chuyển hàng hoá xuất khẩu của 9 tháng đầu năm 2006 thì căn cứ vào hoá đơn để hạch toán tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế, thuế TNDN và xử lý khoản nợ kế thừa từ Công ty TNHH Nam Việt.

2. Về áp dụng thuế suất thuế TNDN.

Tại điểm 9 mục IV phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính quy định: *"Trường hợp đối tượng nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời hạn hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN 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 được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN 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..."

Căn cứ quy định trên trường hợp Công ty TNHH Nam Việt đã thực hiện hạch toán kế toán đầy đủ, kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh và báo cáo tài chính đã được kiểm toán. Qua kiểm tra phát hiện có sai sót do kê khai chưa chính xác về chi phí trích dự phòng cước tàu khi chưa có hoá đơn, làm tăng thu nhập chịu thuế thì không xác định là hành vi trốn thuế. Nếu Công ty đang trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì số thuế TNDN tăng lên qua kiểm tra vẫn được áp dụng thuế suất thuế TNDN ưu đãi.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần Nam Việt và Cục Thuế tỉnh An Giang được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTr;
- Lưu: VT, HT (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương