

Số: 2225/TCT-CS  
V/v xử lý vi phạm pháp luật về  
thuế.

Hà Nội, ngày 11 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh  
- Cục Thuế tỉnh Kon Tum.

Trả lời công văn số 1037/CT-KTr2 ngày 02/4/2008 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh về việc vướng mắc trong thực hiện Luật Quản lý thuế và công văn số 2728/CT-THNVDT ngày 17/12/2007 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum về việc vướng mắc trong hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Tại Điều 107 Luật quản lý thuế quy định:**

“Người nộp thuế đã phản ánh đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ nhưng khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn hoặc khai sai nhưng không thuộc các trường hợp quy định tại khoản 6 và khoản 7 Điều 108 của Luật này dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì phải nộp đủ số tiền thuế khai thiếu, nộp lại số tiền thuế được hoàn cao hơn và bị xử phạt 10% số tiền thuế khai thiếu, số tiền thuế được hoàn cao hơn và phạt tiền thuế chậm nộp trên số tiền thuế thiếu hoặc số tiền thuế được hoàn cao hơn.”

Trường hợp kiểm tra trước hoàn thuế, cơ quan thuế kiểm tra phát hiện số thuế đề nghị hoàn lớn hơn số thuế được hoàn thì người nộp thuế được hoàn bằng số thuế đủ điều kiện hoàn theo quy định tại Điểm 2.4 Mục II Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính và bị xử phạt về hành vi vi phạm thủ tục thuế theo quy định tại Điều 105 Luật Quản lý thuế.

**2. Tại điểm 7.2 Mục IV Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế quy định:**

“7.2. Trường hợp người nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời hạn hưởng ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp bị phát hiện có hành vi vi phạm như khai sai làm tăng không chi phí để tăng số lỗ, để giảm lãi; giảm chi phí để tăng lãi và xác định không đúng các điều kiện để được hưởng miễn thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

a) Nếu vi phạm được kiểm tra phát hiện ngay trong thời gian đang được ưu đãi miễn thuế thu nhập doanh nghiệp thì không xử phạt về hành vi trốn thuế mà thực hiện xử phạt vi phạm về thủ tục thuế hoặc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán;

b) Nếu vi phạm chưa được kiểm tra phát hiện mà cá nhân, tổ chức không tự điều chỉnh hậu quả làm giảm số thuế thu nhập doanh nghiệp của năm tiếp sau khi hết thời hạn được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp thì bị xử phạt về hành vi trốn thuế.”

Theo đó, trường hợp cơ quan thuế kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế phát hiện doanh nghiệp đang trong thời gian được ưu đãi thuế suất thuế TNDN, kê khai sai thuế suất thuế TNDN được ưu đãi nhưng không làm phát sinh thêm số thuế phải nộp thì người nộp thuế bị xử phạt về hành vi vi phạm thủ tục thuế theo quy định tại Điều 105 Luật Quản lý thuế. Trường hợp người nộp thuế vi phạm do không hiểu biết về chính sách miễn giảm thuế thì hành vi này được coi là tình tiết giảm nhẹ theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh và Cục Thuế tỉnh Kon Tum được biết và kiểm tra, xem xét từng trường hợp cụ thể để giải quyết theo quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu VT, CS (3b).jo

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



**Phạm Duy Khương**

09528200