

Số: **3382** /TCT-CS

V/v thuế TNDN qua kiểm tra
phát hiện tăng thêm.

Hà Nội, ngày **8** tháng **9** năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kon Tum.

Trả lời công văn số 590/CT-KTrT ngày 27/3/2008 của Cục thuế tỉnh Kon Tum về thuế thu nhập doanh nghiệp qua kiểm tra phát hiện tăng thêm đối với doanh nghiệp đang trong thời gian được miễn thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 6 Mục IV Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định: “Cơ sở kinh doanh đang trong thời gian ưu đãi thuế TNDN, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế kiểm tra phát hiện tăng số thuế TNDN của thời kỳ miễn thuế, giảm thuế thì cơ sở kinh doanh không hưởng miễn thuế, giảm thuế đối với số thuế TNDN phát hiện tăng thêm. Số thuế TNDN phát hiện tăng thêm cơ sở kinh doanh phải kê khai nộp vào Ngân sách Nhà nước theo mức thuế suất hiện hành hoặc mức thuế suất ưu đãi (nếu có) cơ sở kinh doanh đang được hưởng... Ngoài ra cơ sở kinh doanh bị xử phạt vi phạm pháp luật về thuế theo quy định”.

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 về xử phạt đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế như sau: “Trường hợp người nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời hạn hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN 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 TNDN thì:

a) Nếu vi phạm được kiểm tra phát hiện ngay trong thời gian đang được ưu đãi miễn thuế TNDN 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 TNDN của năm tiếp sau khi hết thời hạn được miễn thuế TNDN thì bị xử phạt về hành vi trốn thuế”.

Căn cứ các quy định nêu trên, từ kỳ tính thuế năm 2007, trường hợp cơ sở kinh doanh đang trong thời gian được miễn thuế TNDN, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế kiểm tra phát hiện tăng số thuế TNDN của thời kỳ miễn thuế thì cơ sở kinh doanh không được hưởng miễn thuế đối với số thuế TNDN phát hiện tăng thêm, số thuế TNDN phát hiện tăng thêm cơ sở kinh doanh

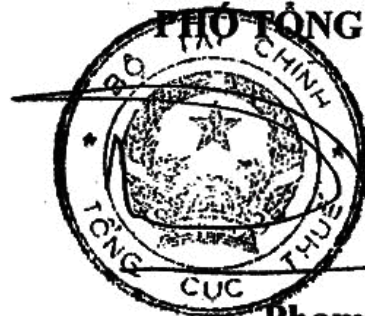
phải kê khai theo mức thuế suất hiện hành hoặc mức thuế suất ưu đãi (nếu có) cơ sở kinh doanh đang được hưởng; đồng thời tùy theo mức độ vi phạm pháp luật về thuế mà cơ sở kinh doanh bị xử phạt theo quy định tại Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC (nêu trên).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Kon Tum biết./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương