

Số: 204 /TCT-CS
V/v miễn, giảm thuế TNDN
đối với dự án đầu tư lắp đặt
dây chuyền sản xuất mới.

Hà nội, ngày 16 tháng 01 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế thành phố Cần Thơ

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 229/CT-KTT ngày 10/10/2008 của Cục thuế TP. Cần Thơ hỏi về việc miễn, giảm thuế TNDN đối với dự án đầu tư lắp đặt dây chuyền sản xuất mới. tại công văn Cục thuế có trình bày:

Trong năm 2006 Công ty TNHH ADC (MST 1800348038) có đầu tư và đưa vào sử dụng một dây chuyền thuốc bảo vệ thực vật mới và theo quy định hiện hành, phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư này được hưởng ưu đãi miễn 1 năm và giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong 04 năm tiếp theo. Tuy nhiên do kế toán sơ xuất nên không thực hiện kê khai xác định số thuế TNDN được miễn giảm cho phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư này trong Tờ khai tự quyết toán thuế TNDN năm 2006. Khi thực hiện kê khai quyết toán thuế TNDN của năm 2007 Công ty TNHH ADC mới kê khai xác định số thuế TNDN được miễn, giảm cho phần thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư này và đồng thời kê khai bổ sung số thuế TNDN được miễn, giảm của năm 2006 căn trừ vào số thuế TNDN phải nộp của năm 2007.

Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.1, 5.3 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế có quy định:

- Điểm 5.1: “Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhằm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”

- Điểm 5.3: “Trường hợp khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp, người nộp thuế được điều chỉnh giảm tiền thuế, tiền phạt (nếu có) tại ngày cuối cùng của tháng nộp hồ sơ khai bổ sung; hoặc được bù trừ số thuế giảm vào số thuế phát sinh của lần khai thuế tiếp theo.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp trước khi cơ quan thuế công bố quyết định thanh tra, kiểm tra, Công ty TNHH ADC phát hiện trong hồ sơ kê khai quyết toán thuế năm 2006 đã nộp cho cơ quan thuế Công ty không kê khai số thuế TNDN được hưởng ưu đãi đối với khoản thu nhập từ dự án đầu tư mở rộng

dây chuyền sản xuất thuốc bảo vệ thực vật thì Công ty được khai bổ sung hồ sơ khai thuế vào kỳ tính thuế tiếp theo. Số thuế giảm do kê khai bổ sung được bù trừ vào số thuế phát sinh của lần kê khai tiếp theo và Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi kê khai có sai sót nêu trên.

Trường hợp cơ quan thuế đã công bố quyết định thanh tra, kiểm tra mới phát hiện ra sai sót, nhầm lẫn thì Công ty không được thực hiện kê khai bổ sung.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế được biết././. 2

Nơi nhận:

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

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



Phạm Duy Khương