

Số: 3046 /TCT-KK  
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT hàng  
nhập khẩu bị truy thu

Hà Nội, ngày 27 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: Tổng cục Hải quan

Trả lời công văn số 4141/TCHQ-KTTT ngày 13/7/2009 của Tổng cục Hải quan về việc khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) truy thu của Công ty vận tải Biển Đông, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

\* Căn cứ Luật Quản lý thuế:

- Theo quy định tại Điều 34, qui định việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế, như sau:

"1. Trước khi cơ quan Thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

2. Đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được thực hiện trong các trường hợp sau đây:

a) Trước thời điểm cơ quan hải quan kiểm tra thực tế hàng hoá hoặc quyết định miễn kiểm tra thực tế hàng hoá; người khai hải quan phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót;

b) Người nộp thuế tự phát hiện những sai sót ảnh hưởng đến số thuế phải nộp trong thời hạn sáu mươi ngày, kể từ ngày đăng ký tờ khai hải quan nhưng trước khi cơ quan hải quan thực hiện kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế".

- Theo quy định tại Khoản 6, Khoản 7 điều 108, về xử phạt đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế;

\* Căn cứ hướng dẫn tại điểm 5.1, mục I Phần B Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế: "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".

\* Căn cứ hướng dẫn tại điểm 3 Mục I Phần E Thông tư 32/2007/TT-BTC hướng dẫn về thuế GTGT, cơ sở kinh doanh có hành vi gian lận trong kê khai khấu trừ, hoàn thuế không được khấu trừ, hoàn thuế đối với số thuế GTGT kê khai gian lận.

\* Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2.25 Mục II Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính; điểm 2.29 Mục IV Phần C

Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN;

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên: trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hoá có hành vi khai gian, khai sai bị cơ quan Hải quan kiểm tra phát hiện truy thu thuế nhập khẩu, thuế GTGT hàng nhập khẩu theo Quyết định xử phạt thì số thuế GTGT truy thu doanh nghiệp không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào và không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của kỳ phát sinh khoản truy thu đó.

Tổng cục Thuế đề nghị Tổng cục Hải quan căn cứ phát sinh thực tế của Công ty vận tải Biển Đông để trình Bộ Tài chính xem xét, quyết định. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK (2b)

