

Số: 2326 /TCT-CS
V/v trả lời chỉ h sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 30 tháng 6 năm 2010.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lâm Đồng.

Trả lời công văn số 908/CT-KTrT ngày 21/4/2010 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng đề nghị hướng dẫn chính sách thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 2.2 mục XII Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính về quản lý thuế có quy định: “Án định thuế đối với trường hợp người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai vi phạm pháp luật thuế: Qua kiểm tra hàng hoá mua vào, bán ra thấy người nộp thuế hạch toán giá trị hàng hoá mua vào, bán ra không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường.

... Cơ quan thuế có thể tham khảo giá hàng hoá, dịch vụ do cơ quan quản lý nhà nước công bố cùng thời điểm, hoặc giá mua, giá bán của các doanh nghiệp kinh doanh cùng ngành nghề, cùng mặt hàng hoặc giá bán của doanh nghiệp kinh doanh cùng mặt hàng có qui mô kinh doanh và số khách hàng lớn tại địa phương để xác định giá giao dịch thông thường làm căn cứ ấn định giá bán, giá mua và số thuế phải nộp”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp có dấu hiệu chuyển giá thì cơ quan thuế cần kiểm tra, thanh tra. Trường hợp doanh nghiệp hạch toán giá trị hàng hoá mua vào, bán ra không theo giá giao dịch thông thường trên thị trường thì ấn định giá bán, giá mua và số thuế phải nộp.

Khoản 2 Điều 3 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 quy định: “Thu nhập khác bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản; thu nhập từ chuyển nhượng, cho thuê, thanh lý tài sản; thu nhập từ lãi tiền gửi, cho vay vốn, bán ngoại tệ; hoàn nhập các khoản dự phòng; thu các khoản nợ khó đòi đã xóa nay đòi được; thu khoản nợ phải trả không xác định được chủ; khoản thu nhập từ kinh doanh của những năm trước bị bỏ sót và các khoản thu nhập khác, kể cả thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam”.

Căn cứ quy định nêu trên, doanh nghiệp có nhận được khoản thu nhập của nhà đầu tư, công ty mẹ ở nước ngoài chuyển về thì khoản thu nhập này phải kê khai vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và căn cứ vào các quy định hiện hành của pháp luật, điều kiện thực tế của đơn vị để hướng dẫn cụ thể./r

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT;CS (3 5).

