

Số: **4294**/TCT- CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày **30** tháng **11** năm **2012**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Tổng cục Thuế nhận công văn số 8465/CT-TT&HT ngày 17/8/2012 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc điều chỉnh doanh thu tăng thêm từ xác định giá thị trường trong giao dịch liên kết. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1e Điều 37 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định các trường hợp người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai bị ấn định thuế trong trường hợp vi phạm pháp luật về thuế như sau:

“e) Mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường”.

Tại Điều 106 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định về việc xử phạt đối với hành vi chậm nộp tiền thuế.

Tại Điều 107 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định về việc xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn.

Tại Điều 108 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định về việc xử phạt đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế.

Thông tư số 66/2010/TT-BTC ngày 22/4/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các quy định về việc xác định giá thị trường trong giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết làm căn cứ kê khai xác định nghĩa vụ thuế TNDN.

Tại Điều 9 Chương II Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục quản lý thuế quy định như sau:

“1. Nguyên tắc tính thuế, khai thuế

a) Người nộp thuế phải tính số tiền thuế phải nộp ngân sách nhà nước, trừ trường hợp cơ quan thuế ấn định thuế hoặc tính thuế theo quy định tại Điều 37 và Điều 38 của Luật Quản lý thuế.

b) Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế với cơ quan thuế theo mẫu do Bộ Tài chính quy định và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế ...

5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Có sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm 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, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế...”.

Căn cứ các quy định nêu trên trường hợp khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định. Trường hợp qua thanh tra, kiểm tra, cơ quan thuế phát hiện người nộp thuế thực hiện mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ với các bên liên kết không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường thì cơ quan thuế ấn định lại doanh thu tính thuế và xử phạt theo quy định.

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Dương kiểm tra, xem xét cụ thể các giao dịch liên kết để có cơ sở hướng dẫn người nộp thuế thực hiện đúng theo quy định của pháp luật về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, Vụ KK-KTT;
- Thanh tra, Ban CC&HĐH;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS(2b)

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cao Anh Tuấn