

Số: 1399 /TCT-TTr
V/v: phạt vi phạm về thuế TNCN.

Hà nội, ngày 11 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời CV số 819/CT-ĐTNN ngày 19/1/2007 của Cục thuế TP Hồ Chí Minh về việc phạt về thuế thu nhập cá nhân của văn phòng điều hành Công ty GUTTERRIDGE HASKIN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ vào biên bản kiểm tra quyết toán thuế từ năm 2001 đến 2004 tại văn phòng điều hành Công ty GUTTERRIDGE HASKIN (kiểm tra theo đơn tố cáo nặc danh không đóng thuế TNCN) do Cục thuế TP Hồ Chí Minh lập ngày 17/1/2006 thì Công ty đã có các vi phạm:

- Công ty không thực hiện quyết toán thuế TNCN theo quy định, đến tháng 12/2005 mới kê khai nộp thuế TNCN của các năm 2001,2002,2003,2004.

- Kê khai sai căn cứ tính thuế: Trên sổ sách của Công ty không thấy thể hiện các khoản khấu trừ tiền thuế của người lao động, số thuế TNCN nộp vào NSNN được trích từ quỹ dự án của công ty. Đồng thời công ty ký 2 hợp đồng lao động đối với mỗi người lao động làm việc trong công ty. Một hợp đồng lao động (màu xanh) dùng để trình báo với cơ quan Việt Nam, và một hợp đồng lao động (màu trắng) dùng để thanh toán với người lao động. Hợp đồng màu trắng thực tế thanh toán có số tiền chênh lệch lớn, bình quân gấp 4 lần hợp đồng lao động màu xanh dùng để cung cấp cho cơ quan Việt Nam.

Như vậy Công ty đã có hành vi trốn thuế, vi phạm Luật thuế TNCN và do đó bị xử phạt theo Điểm 2.1, Mục II Thông tư số 128/1998/TT-BTC ngày 22/9/1998 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư 45/1996/TT- BTC ngày 1/8/1996 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 22/1996/NĐ-CP ngày 17/4/1996 của Chính phủ về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế, và Điểm 1, Mục IV, Phần B Thông tư số 41/2004/TT- BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử phạt vi phạm hành chính. Đề nghị Cục thuế TP Hồ Chí Minh đơn đốc Công ty GUTTERRIDGE HASKIN nộp ngay số tiền phạt về thuế TNCN vào NSNN./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- ĐD TCT phía Nam;
- Lưu: VT, TTr (2b).r



Phạm Duy Khương