

Số: 1856 /TCT-PCCS  
V/v: Trả lời chính sách thuế

Hà nội, ngày 15 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời Công văn số 13402/CT-TTr1-Đ4 ngày 8/11/2005, Công văn số 11944/CT-TTr1-Đ4 ngày 24/11/2006, Công văn số 1391/CT-TTr1-Đ4 ngày 6/2/2007 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh hỏi về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1- Về hoàn thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào trước thời điểm doanh nghiệp bán hàng hoá, dịch vụ bỏ trốn:**

- Tại điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ: "...là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu... Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hoá đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hóa đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hoá đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hóa đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hóa đơn bị tẩy xóa, hóa đơn không (không bán hàng hóa, dịch vụ); hóa đơn ghi giá trị cao hơn giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ."

- Tại điểm 1.2, Mục IV Công văn số 4215 TCT/PCCS ngày 18/11/2005 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ phát sinh trước ngày xác định cơ sở kinh doanh bỏ trốn: "Nếu hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ mà giá trị hàng hoá, dịch vụ ghi trên hoá đơn phù hợp với hợp đồng kinh tế ký kết giữa hai bên và phù hợp với chứng từ thanh toán hợp pháp; hàng hoá mua vào theo hoá đơn đó đã bán ra và đã kê khai thuế hoặc là nguyên vật liệu đã đưa vào sản xuất, hoặc hàng hoá đó đang tồn kho; có hạch toán kế toán đầy đủ, đúng quy định thì được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào; ..."

Căn cứ các nội dung hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh mua hàng hoá, dịch vụ và nhận hoá đơn hợp pháp (không thuộc các trường hợp nêu tại Mục I Công văn số 4215 TCT/PCCS nêu trên) của bên bán trước thời điểm xác định bên bán bỏ trốn, kèm theo các hợp đồng, chứng từ thanh toán hợp pháp, đã hạch toán, kê khai thuế theo đúng quy định; cơ quan thuế, các cơ quan có thẩm quyền chưa có kết luận đó là các hoá đơn bất hợp pháp thì cơ sở kinh doanh vẫn được khấu trừ thuế GTGT ghi trên các hoá đơn đó, nếu thuộc đối tượng và trường hợp nêu tại Mục I Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên thì được làm thủ tục để xem xét hoàn thuế GTGT theo quy định. Khi có kết luận của cơ quan có thẩm quyền thì xử lý theo kết luận đó.

## 2- Về việc xác định chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

Căn cứ Khoản 3, Điều 15 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp thì cơ quan thuế kiểm tra, thanh tra thuế phát hiện giá mua, giá bán, chi phí kinh doanh và các yếu tố khác không hợp lý thì có quyền xác định lại giá mua, giá bán để thu đúng, thu đủ thuế thu nhập doanh nghiệp. Vì vậy, khi xác định lại chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thì phải loại trừ các khoản chi phí không hợp lý ghi trên hoá đơn, chứng từ, sổ kế toán, kể cả giá trị hàng hoá lưu thông là vật tư, nguyên vật liệu không có hoá đơn, chứng từ hợp pháp, sau đó mới xác định lại doanh thu, chi phí để làm căn cứ tính đúng, tính đủ thuế thu nhập doanh nghiệp.

Việc xác định lại giá mua, giá bán để thu đúng, thu đủ thuế thu nhập doanh nghiệp được thực hiện theo các nguyên tắc hướng dẫn tại Thông tư số 117/2005/TT-BTC ngày 19/12/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện việc xác định giá thị trường trong giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết. Từ ngày 01/7/2007, thực hiện theo quy định tại Điều 36 Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

## 3- Về xử phạt vi phạm về sử dụng hoá đơn, chứng từ:

- Tại Khoản 4, Điều 3 Pháp lệnh xử lý vi phạm hành chính quy định: "*Một hành vi vi phạm hành chính chỉ bị xử phạt hành chính một lần...*".

- Tại Điều 11 Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 không quy định việc xử phạt trốn thuế đối với hành vi vi phạm không phát sinh số thuế trốn và đã bị xử phạt hành chính về quản lý sử dụng hoá đơn tại Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về in, phát hành, sử dụng quản lý hoá đơn.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp cơ sở kinh doanh vi phạm hành chính về hoá đơn không phát sinh số thuế trốn và bị xử phạt hành chính trong lĩnh vực hoá đơn theo quy định tại Khoản 4, Điều 14; Khoản 3, Điều 15 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP nêu trên thì không thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả theo quy định tại Khoản 2, Điều 17 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP.

## 4- Về thủ tục xử phạt chậm nộp tiền thuế, tiền phạt:

Về số tiền phạt chậm nộp tiền thuế được thực hiện theo quy định của các luật thuế, pháp lệnh về thuế và thủ tục xử phạt được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2 Công văn số 8585/BTC-TCT ngày 08/7/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết và thực hiện./.

### Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp Chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương