

Số: ~~2278~~ /TCT – CS
V/v trả lời chính sách thuế

Hà nội, ngày 28 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 821/CT-PC&KTT ngày 04/02/2010 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh xin chỉ đạo giải quyết vướng mắc liên quan đến chính sách thuế về khấu trừ/hoàn thuế GTGT và chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với trường hợp của Chi nhánh Tổng Công ty Thủy sản Hạ Long, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với khoản thuế GTGT bị truy thu:

Tiết c.8 Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

“ Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót.”

Trường hợp Chi nhánh Tổng Công ty Thủy sản Hạ Long nhận được quyết định truy thu thuế GTGT mà nguyên nhân do quy định về áp nhóm mã hàng đối với xe ô tô Van không được rõ ràng nên việc áp sai thuế suất diễn ra phổ biến ở các doanh nghiệp cùng nhập khẩu mặt hàng này. Do đó, đối với khoản thuế GTGT bị truy thu thì Chi nhánh được khấu trừ trong thời hạn 06 tháng kể từ tháng phát sinh chứng từ nộp thuế, đồng thời Chi nhánh phải nộp tiền phạt chậm nộp theo quy định tại điểm 5.2 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC.

2. Đối với thuế TTĐB bị truy thu và các khoản tiền phạt về vi phạm khâu nhập khẩu lô hàng ô tô tải Van:

Tại điểm 2.25 và 2.27 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi không tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“ 2.25. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính như: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.

2.27. Các khoản thuế:

- a) Thuế GTGT của cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế;
- b) Thuế thu nhập doanh nghiệp;
- c) Thuế chuyển quyền sử dụng đất;
- d) Thuế thu nhập cá nhân."

Căn cứ các quy định nêu trên thì số thuế TTĐB bị truy thu và các khoản tiền phạt về vi phạm khâu nhập khẩu lô hàng ô tô Van sẽ được xử lý như sau:

- Số thuế TTĐB bị truy thu đối với lô hàng ô tô Van phát sinh tăng thêm do việc xác định thuế suất thuế TTĐB đối với nhóm hàng ô tô Van chưa rõ ràng dễ gây nhầm lẫn nên dẫn tới việc áp sai thuế suất thuế TTĐB thì khoản thuế TTĐB bị truy thu này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

/. Các khoản tiền phạt về vi phạm khâu nhập khẩu không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Đề nghị Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế tại Chi nhánh Tổng Công ty Thủy sản Hạ Long để hướng dẫn Chi nhánh thực hiện đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Vụ PC- BTC;
- Lưu VT, CS (3b)

KT. TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai