

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2581/TCT- CS  
V/v chính sách thuế.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 8 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lào Cai.

Trả lời công văn số 814/CT-KTT ngày 06/5/2008 của Cục thuế tỉnh Lào Cai về việc giảm thuế TNDN đối với số thuế TNDN phát hiện tăng thêm qua kiểm tra, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 9 Mục IV Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế hướng dẫn: “Trường hợp đối tượng nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời gian hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN bị phát hiện có những vi phạm như tăng chi phí để tăng số lỗ, tăng chi phí để giảm lãi, giảm chi phí để tăng lãi và xác định không đúng các điều kiện để hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN thì:

- Nếu vi phạm được kiểm tra phát hiện ngay trong những năm được ưu đãi miễn thuế TNDN thì không xử phạt trốn thuế mà thực hiện xử phạt vi phạm hành chính khác liên quan.

- Nếu những vi phạm nêu trên chưa được kiểm tra phát hiện mà cá nhân, tổ chức không tự điều chỉnh hậu quả làm giảm số thuế TNDN của năm tiếp sau khi hết hạn được miễn thuế TNDN thì những vi phạm trên sẽ bị xử phạt trốn thuế”.


Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp trong quá trình kiểm tra quyết toán thuế Công ty Liên doanh khách sạn quốc tế Lào Cai các năm 2004 và 2005 (là các năm được giảm 50% thuế TNDN phải nộp theo báo cáo tại công văn số 814/CT-KTT nêu trên), Cục thuế tỉnh Lào Cai đã phát hiện số thuế TNDN phát sinh tăng thêm do xác định lại các khoản giảm giá cho khách hàng, loại bỏ chi phí không hợp lý theo quy định của pháp luật về thuế thì Công ty không được hưởng ưu đãi giảm 50% thuế TNDN đối với số thuế TNDN phát hiện tăng thêm qua kiểm tra; ngoài ra tùy theo mức độ vi phạm, Công ty còn bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Lào Cai được biết và thực hiện. *h*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).*1*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*

Phạm Duy Khương