

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 4322 /TCT-CS  
V/v xử lý truy thu và xử phạt  
hành chính đối với hành vi kê  
khai sai, chậm nộp tiền thuế  
GTGT.

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Nhật Linh Đà Nẵng.  
(Địa chỉ: Số 06 - Phước Hòa 2, Quận Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 82/CV-NL ngày 02/08/2013 của Công ty TNHH Nhật Linh Đà Nẵng vướng mắc về việc xử lý truy thu và xử phạt hành chính đối với hành vi kê khai sai, chậm nộp tiền thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại Khoản 12 Điều 10 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% như sau:

“12. Giáo cụ dùng để giảng dạy và học tập bao gồm các loại mô hình, hình vẽ, bảng, phấn, thước kẻ, com-pa và các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học.”

Căn cứ tại Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% như sau:

“Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này...”

Căn cứ tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 106 Luật số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2016:

“Điều 106. Xử phạt đối với hành vi chậm nộp tiền thuế

1. Người nộp thuế có hành vi chậm nộp tiền thuế so với thời hạn quy định, thời hạn gia hạn nộp thuế, thời hạn ghi trong thông báo của cơ quan quản lý thuế, thời hạn trong quyết định xử lý của cơ quan quản lý thuế thì phải nộp đủ tiền thuế và bị xử phạt 0,05% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp.

2. Người nộp thuế khai sai dẫn đến làm thiếu số tiền phải nộp hoặc không khai thuế nếu tự giác khắc phục hậu quả bằng cách nộp đủ số tiền thuế phải nộp trước khi cơ quan có thẩm quyền phát hiện thì bị xử phạt chậm nộp thuế theo quy định tại Điều này, nhưng không bị xử phạt vi phạm thủ tục hành chính thuế, thiếu thuế, trốn thuế.”

Căn cứ tại Điều 107 Luật số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2016 quy định xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn:

“Người nộp thuế đã phản ánh đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ nhưng khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn hoặc khai sai nhưng không thuộc các trường hợp quy định tại khoản 6 và khoản 7 Điều 108 của Luật này dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn thì phải nộp đủ số tiền thuế khai thiếu, nộp lại số tiền thuế được hoàn cao hơn và bị xử phạt 10% số tiền thuế khai thiếu, số tiền thuế được hoàn cao hơn và phạt tiền thuế chậm nộp trên số tiền thuế thiếu hoặc số tiền thuế được hoàn cao hơn.”

Căn cứ tại điểm b Khoản 1 Điều 6 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 07/06/2007 của Chính Phủ quy định về các hình thức xử phạt vi phạm pháp luật thuế như sau:

“... ”

- Phạt 0,05% mỗi ngày tính trên số tiền thuế chậm nộp đối với hành vi chậm nộp tiền thuế, tiền phạt;

- Phạt 10% số tiền thuế thiếu đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn;...”

Theo các căn cứ trên, trường hợp Cục Thuế thành phố Đà Nẵng kiểm tra sau hoàn thuế phát hiện Công ty TNHH Nhật Linh xuất bán các mặt hàng: bàn ghế học sinh, kệ lưu trữ, bàn thư viện, giường tầng nội trú với thuế suất thuế GTGT là 5% vi phạm quy định về kê khai sai thuế suất thuế GTGT dẫn đến thiếu số thuế phải nộp (thuế suất thuế GTGT áp dụng với các mặt hàng này là 10%), Cục Thuế ra quyết định truy thu số thuế GTGT còn thiếu và xử phạt hành chính đối với hành vi kê khai sai, chậm nộp tiền thuế là đúng với quy định.

Đề nghị Công ty TNHH Nhật Linh thực hiện theo Quyết định số 283/QĐ-CT ngày 25/01/2013 và Quyết định số 2220/QĐ-CT ngày 21/05/2013 của Cục Thuế TP. Đà Nẵng về việc xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật về thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Nhật Linh Đà Nẵng biết././

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế TP Đà Nẵng;
- Phó TCT Cao Anh Tuấn (để b/cáo)
- Vụ PC, CST – BTC;
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (4).

TL. TÓNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân