

Số: 4342 /TCT-HT  
V/v: Thuế TNDN

Hà Nội, ngày 23 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Thanh tra tỉnh Hải Dương

Trả lời công văn số 654 TTr-VP ngày 5/9/2007 của thanh tra tỉnh Hải Dương hỏi về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về ấn định, truy thu thuế và thuế suất thuế TNDN.**

Trường hợp qua thanh tra phát hiện doanh nghiệp có sản xuất kinh doanh nhưng hạch toán vào chi phí hợp lý tiền vận tải cho một số cá nhân không có hoá đơn theo quy định thì việc truy thu thuế TNDN căn cứ vào các quy định sau:

- Việc ấn định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNDN căn cứ theo quy định tại điểm 7 phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính.

- Cách xác định số tiền thuế TNDN truy thu thực hiện theo quy định tại điểm 5 mục II phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp cơ sở kinh doanh vi phạm quy định của Luật thuế TNDN, không thực hiện đúng những quy định về chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ, kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế thì tùy theo tính chất, mức độ nhẹ hoặc nặng mà bị cảnh cáo hoặc phạt tiền theo quy định tại điểm 1 mục I phần G Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên.

- Thuế suất thuế TNDN thực hiện theo quy định tại mục VI phần B và mục II phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên.

**2. Về ưu đãi thuế TNDN.**

Tại điểm 1.1 mục IV phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên quy định nguyên tắc thực hiện miễn, giảm thuế: "*Các ưu đãi về thuế TNDN nêu tại mục II, mục III, phần này chỉ áp dụng đối với cơ sở kinh doanh có đủ điều kiện được ưu đãi thuế; thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ; đã đăng ký thuế và nộp thuế theo kê khai*".

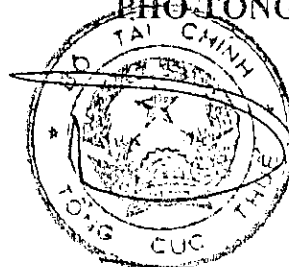
Căn cứ quy định trên, đối với cơ sở kinh doanh không thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ bị ấn định thuế, truy thu thuế thì không thực hiện ưu đãi giảm thuế TNDN đối với số tiền thuế bị truy thu.

Tổng cục Thuế thông báo để Thanh tra tỉnh Hải Dương được biết. / 12/10/07

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CS;
- Lưu: VT, HT (2b).f

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương