



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ~~761~~ /TCT-DNL
V/v: Kế khai đối với số thuế TTĐB
truy thu theo kiến nghị của KTNN
tại Habeco giai đoạn 2008-2015

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời văn bản số 100836/CTHN-TTKT3 ngày 20/11/2020 của Cục Thuế TP Hà Nội về việc đề nghị hướng dẫn kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB) theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước (KTNN) tại Công ty cổ phần Bia – Rượu – Nước giải khát Hà Nội (Habeco) giai đoạn 2008-2015, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

a. Về hạch toán thuế TTĐB truy thu theo kiến nghị của KTNN.

Căn cứ theo quy định tại khoản 3 Điều 12, điểm 4.6 khoản 4 Điều 115 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp;

Hướng dẫn hạch toán số thuế TTĐB phải nộp bổ sung theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Habeco: Trên cơ sở công văn số 5805/BTC-TCT ngày 28/4/2016 của Bộ Tài chính trả lời Bộ Công Thương về việc hạch toán và xử lý nguồn tài chính trong trường hợp hồi tố thuế TTĐB, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2078/TCT-DNL ngày 16/5/2016 gửi Habeco. Theo đó, việc xử lý truy thu thuế TTĐB các năm trước của Habeco không phải do sai sót mà do cách hiểu về chính sách thuế TTĐB đến năm 2015 mới được Kiểm toán Nhà nước và Thanh tra Bộ Tài chính làm rõ. Do vậy, số thuế TTĐB phải nộp bổ sung được tính vào kỳ này (kỳ kế toán năm 2015).

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ vào số thuế TTĐB phải nộp bổ sung mỗi năm của Habeco theo số liệu tại các báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước, các biên bản thanh tra, kết luận thanh tra của Tổng cục Thuế trên để xác định lại nghĩa vụ thuế TNDN phải nộp tương ứng theo từng năm đối với Habeco. Việc hạch toán và xử lý nguồn tài chính trong trường hợp hồi tố thuế TTĐB đề nghị Cục Thuế TP Hà Nội căn cứ vào Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp để hướng dẫn Habeco thực hiện.

b. Về điều chỉnh số thuế TTĐB phải nộp tăng thêm tại cơ quan thuế.

Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế TP Hà Nội: Căn cứ vào quy định của pháp luật, lập biên bản làm việc với Habeco, ghi nhận số thuế TTĐB

phải nộp tăng thêm theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước để ban hành Quyết định truy thu, nhập số thuế TTĐB truy thu vào ứng dụng.

c. Về việc xử phạt vi phạm hành chính và tính tiền chậm nộp trên số thuế TTĐB tăng thêm theo kiến nghị của KTTN và Thanh tra Tổng cục Thuế.

Về nội dung này, trên cơ sở ý kiến kết luận của Thủ tướng Chính phủ, Tổng cục Thuế đã có công văn số 37/TCT-DNL ngày 23/3/2020 gửi Cục Thuế TP Hà Nội và Habeco. Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế Hà Nội thực hiện theo công văn số 37/TCT-DNL ngày 23/3/2020 để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo đúng kết luận của Thủ tướng Chính phủ, phù hợp với quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Vũ Xuân Bách (B/c)
- Các đơn vị: CS, PC, KK&KTT,
- Ttra - Ktra;
- Lưu: VT, DNL(2b). *tr 2*

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QTL DOANH NGHIỆP LỚN**



Nguyễn Văn Phụng