

Số: 841/TCT-PCCS
V/v: Xử lý vi phạm về thuế

Hà nội, ngày 27 tháng 02 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh An Giang

Trả lời Công văn số 2666/CT-TH&DT ngày 04/12/2006 của Cục Thuế tỉnh An Giang hỏi về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi kê khai thiếu thuế phải nộp do đề ngoài sổ sách kế toán bị kiểm tra phát hiện; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục VI Phần A 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 xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế quy định: "...Hành vi trốn thuế là hành vi của cá nhân, tổ chức vi phạm các quy định của pháp luật về thuế dẫn đến làm giảm số thuế phải nộp...

Thời điểm xác định cá nhân, tổ chức có hành vi trốn thuế để xử phạt vi phạm hành chính là thời điểm cá nhân, tổ chức đã hoàn thành việc kê khai số thuế phải nộp theo quy định của pháp luật về thuế hoặc thời điểm cơ quan có thẩm quyền ra quyết định hoàn thuế, miễn thuế, giảm thuế (nếu có) theo hồ sơ đề nghị của cá nhân, tổ chức đó, cụ thể như sau:

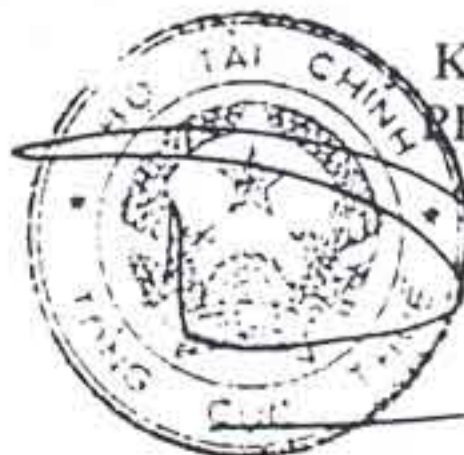
a) Đối với các trường hợp pháp luật quy định chế độ kê khai, tạm nộp hàng tháng, quyết toán theo năm thì thời điểm cá nhân, tổ chức thực hiện nộp quyết toán thuế năm theo quy định của pháp luật về thuế là thời điểm hoàn thành việc kê khai số thuế phải nộp;"

Căn cứ các nội dung hướng dẫn nêu trên, trong kỳ tính thuế cơ quan thuế kiểm tra phát hiện cơ sở kinh doanh không hạch toán kế toán về các nghiệp vụ bán hàng, mua hàng làm căn cứ kê khai nộp thuế thì chưa xác định là hành vi trốn thuế thu nhập doanh nghiệp. Tùy theo hành vi, tính chất, mức độ vi phạm, cơ sở kinh doanh bị xử phạt theo quy định trong lĩnh vực quản lý, sử dụng hoá đơn theo quy định tại Điều 14 Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ hoặc bị xử phạt trong lĩnh vực kế toán theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b)



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương