

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2013/TCT-CS  
V/v ấn định thuế thu nhập  
doanh nghiệp

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

Hà Nội, ngày 26 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Nam.

Trả lời công văn số 5653/CT-TTr ngày 29/11/2007 của Cục thuế tỉnh Quảng Nam hỏi về việc ấn định thuế trong trường hợp cơ sở kinh doanh bị thiên tai làm huỷ hoại sổ kế toán, hóa đơn chứng từ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm d Khoản 1 Điều 37 Luật Quản lý thuế năm 2006 quy định:

"1. Người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai bị ấn định thuế trong các trường hợp sau đây: ...

đ) Không xuất trình sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ và các tài liệu cần thiết liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp trong thời hạn quy định;"

Điều 21 Chương IV Luật thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2003 quy định: "Việc miễn thuế, giảm thuế và chuyển lỗ theo quy định tại các điều 17, 18, 19 và 20 của Luật này chỉ áp dụng đối với cơ sở kinh doanh đã thực hiện chế độ kê toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế theo kê khai, trừ hộ kinh doanh cá thể sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập thấp..."

Căn cứ các quy định trên: Trường hợp Cục thuế qua thanh tra, kiểm tra cơ sở kinh doanh hoạt động trong khu công nghiệp, đang trong thời gian được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN nhưng cơ sở kinh doanh không xuất trình đầy đủ hóa đơn, chứng từ, sổ sách kế toán để xác định nghĩa vụ thuế phải nộp thì cơ sở kinh doanh sẽ bị ấn định thuế theo Điều 37 Luật Quản lý thuế.

Khi bị ấn định thuế thì cơ sở kinh doanh không được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS.X

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương