

Số: 205 /TCT-CS
V/v chính sách thuế

Hà nội, ngày 14 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 08/VP/CT ngày 19/11/2007 của Công ty TNHH Hương Thám đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Xử lý thuế đối với hoá đơn mua nguyên liệu sản xuất hàng xuất khẩu:

Tại điểm 12.2, mục III, phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các khoản chi phí hợp lý liên quan đến thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế: "Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu không đủ điều kiện được khấu trừ và hoàn thuế theo quy định. Thuế giá trị gia tăng đầu vào quá thời hạn được kê khai, khấu trừ thuế theo quy định".

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Hương Thám mua nguyên vật liệu của Công ty liên doanh sợi Hạ Long-Nhật Bản và Công ty Đông Nam Phát trị giá lô hàng là 28.035.096.986 đồng để sản xuất hàng xuất khẩu thì đề nghị Cục thuế kiểm tra, xem xét: trường hợp Công ty sử dụng nguyên vật liệu trên để sản xuất hàng xuất khẩu và trong năm 2004, 2005 Công ty đã xuất khẩu hàng hoá đứng tên Công ty Thanh Nghĩa và DNTN Phương Tân có xác nhận của cơ quan hải quan (45 tờ khai hải quan đã thực xuất khẩu), chưa thực hiện kê khai thuế GTGT đầu vào, nếu Công ty TNHH Hương Thám có đầy đủ hoá đơn, chứng từ mua nguyên vật liệu trên thì số thuế GTGT đầu vào đã ghi trên hoá đơn, chứng từ không được kê khai khấu trừ mà được tính vào chi phí sản xuất kinh doanh đồng thời Công ty phải kê khai doanh thu bán hàng hoá tương ứng khi thực hiện quyết toán thuế.

Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh thực hiện xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Hương Thám về kê khai thuế hoặc trong lĩnh vực kế toán.

2. Hoàn thuế GTGT:

Tại điểm 1, mục I, phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được xét hoàn thuế trong các trường hợp sau:... b/ Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng. Cơ sở kinh doanh trong tháng vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước, nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên, nhưng sau khi bù trừ với số thuế GTGT đầu ra của hàng hoá, dịch vụ bán trong nước, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ trên tờ khai thuế GTGT của tháng phát sinh nhỏ hơn 200 triệu đồng thì cơ sở kinh doanh không được xét hoàn thuế theo tháng, nếu số thuế GTGT đầu

vào chưa được khấu trừ trên tờ khai thuế GTGT của tháng phát sinh từ 200 triệu đồng trở lên (thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết bao gồm cả thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ bán trong nước) thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT theo tháng”.

Căn cứ hướng dẫn trên, Công ty TNHH Hương Thám thực hiện xuất khẩu hàng hoá. Từ tháng 4 đến tháng 6 năm 2007, Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ nếu đảm bảo các điều kiện được hoàn thuế GTGT theo quy định thì Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh xem xét hoàn thuế GTGT cho Công ty.

3. Ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN:

Căn cứ quy định tại điểm 7.2.a, mục IV, Phần B, Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 hướng dẫn xử lý vi phạm pháp luật về thuế thì trường hợp người nộp thuế theo phương pháp kê khai đang trong thời hạn hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN bị phát hiện có hành vi vi phạm khai sai làm tăng không chi phí để tăng số lỗ, để giảm lãi; giảm chi phí để tăng lãi và xác định không đúng các điều kiện để được hưởng miễn thuế TNDN nếu vi phạm được kiểm tra phát hiện ngay trong thời gian đang được ưu đãi miễn thuế TNDN thì không xử phạt về hành vi trốn thuế mà thực hiện xử phạt vi phạm về thủ tục thuế hoặc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán.

Theo hướng dẫn trên, Công ty TNHH Hương Thám đang trong thời gian được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN, có hành vi vi phạm về chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ thì Công ty sẽ bị xử phạt vi phạm về kê khai thuế hoặc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, Công ty TNHH Hương Thám được hưởng ưu đãi miễn thuế TNDN ghi trong giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết và hướng dẫn Công ty TNHH Hương Thám thực hiện. / *Sau*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Hương Thám;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, TTTĐ, HT;
- Lưu: VT, CS (4b).M

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương