BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2535 /TCT-PCCS
V/v: xác định hành vi trốn thuế

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Ông Đặng Văn Thuận
84/8 Đinh Tiên Hoàng, P. Đa Kao, Q.1, TP. Hồ Chí Minh

Trả lời công văn ngày 21/5/2007 của ông Đặng Văn Thuận về việc đề nghị xác định hành vi trốn thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn nêu tại điểm 1.1 Công văn số 8585/BTC-TCT ngày 8/7/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế thì trường hợp trong quá trình kê khai, quyết toán thuế, Công ty có hành vi vi phạm về sử dụng hóa đơn dẫn đến làm giảm số thuế phải nộp hoặc làm tăng số thuế được hoàn nhưng các số liệu về nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến việc xác định nghĩa vụ thuế đã được phản ánh đầy đủ trên sổ sách kế toán và trên Báo cáo tài chính đơn vị gửi cơ quan thuế theo đúng quy định thì chưa đủ căn cứ để kết luận là hành vi trốn thuế.

Đối với trường hợp này cơ quan thuế truy thu đủ số thuế còn thiếu theo quy định và tiến hành xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hóa đơn, chứng từ theo quy định tại Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ.

Nếu trong thời gian chưa chấp hành xong việc truy thu thuế và quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hóa đơn hoặc chưa qua thời hạn 1 năm, kể từ ngày chấp hành xong việc truy thu thuế, quyết định xử phạt trong lĩnh vực hóa đơn mà Công ty có hành vi vi phạm tương tự đã xảy ra thì phải áp dụng hình thức, mức xử phạt về hành vi trốn thuế theo hướng dẫn tại điểm 1g và điểm 1i, Mục IV Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC của Bộ Tài chính về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để ông được biết./.

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương