

Số: 4256/TCT-KK
V/v kê khai quyết toán thuế đối với
khoản thuế truy thu

Hà Nội, ngày 12 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tiền Giang

Trả lời công văn số 924/CT-TTHT ngày 17/10/2008 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang về việc kê khai, quyết toán thuế đối với khoản truy thu thuế nhập khẩu và thuế GTGT hàng nhập khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo Khoản 2 Điều 34 Luật Quản lý thuế quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

"2. Đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được thực hiện trong các trường hợp sau đây:

a) Trước thời điểm cơ quan hải quan kiểm tra thực tế hàng hoá hoặc quyết định miễn kiểm tra thực tế hàng hoá, người khai hải quan phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót;..."

Theo Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về các khoản chi phí không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thì: *"...Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính như: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật..."*

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty CP may Sông Tiền khai thiếu bị cơ quan Hải quan Long An kiểm tra sau thông quan phát hiện dẫn đến bị truy thu thuế nhập khẩu và thuế GTGT hàng nhập khẩu thì Công ty không được kê khai bổ sung điều chỉnh lại hồ sơ khai thuế và xử lý số thuế bị truy thu như sau:

- Số thuế GTGT hàng nhập khẩu bị truy thu: Công ty không được khấu trừ thuế GTGT đối với khoản truy thu này mà chỉ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của kỳ tính thuế phát sinh khoản truy thu đó.

- Số thuế nhập khẩu bị truy thu: Công ty được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế của kỳ tính thuế phát sinh khoản truy thu đó.

Nếu khi bị truy thu thuế nhập khẩu và thuế GTGT kèm theo cả các khoản tiền phạt về vi phạm thì các khoản tiền phạt vi phạm không được tính vào chi phí hợp lý.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Tiền Giang biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *T.T*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban: CS, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, KK (2b).*r*

