

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4413 /TCT-CS
V/v xử lý vi phạm pháp luật về
thuế.

Hà Nội, ngày 20 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời công văn số 649/CT-TTr ngày 03/9/2008 của Cục Thuế tỉnh Bến Tre về việc xử lý vi phạm pháp luật về thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm a, điểm d khoản 1 Điều 13 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7/6/2007 của Chính phủ quy định về xử phạt đối với hành vi khai sai:

“a) Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, tăng số thuế được miễn, giảm, nhưng người nộp thuế đã ghi chép kịp thời, đầy đủ, trung thực các nghiệp vụ kinh tế làm phát sinh nghĩa vụ thuế trên sổ kế toán, hoá đơn, chứng từ;”

“d) Sử dụng hoá đơn, chứng từ bất hợp pháp để hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được hoàn, số tiền thuế được miễn, số tiền thuế được giảm, nhưng khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện, người mua chứng minh được lỗi vi phạm sử dụng hoá đơn bất hợp pháp thuộc về bên bán hàng và người mua đã hạch toán kế toán đầy đủ theo quy định.”

Như vậy, theo các hướng dẫn trên thì người nộp thuế đã phản ánh đầy đủ, trung thực, kịp thời các nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh liên quan vào sổ sách kế toán, các báo cáo tài chính nhưng chưa xác định đúng nghĩa vụ nộp thuế theo quy định dẫn đến kê khai thiếu số tiền thuế phải nộp. Khi phát hiện ra sai sót thì người nộp thuế phải nộp đầy đủ số thuế khai thiếu, nộp phạt về hành vi khai sai không phụ thuộc vào thời điểm trước hay sau khi cơ quan thuế lập biên bản kiểm tra thuế, kết luận thanh thuế.

2. Tại điểm b, c khoản 1 Điều 13 Nghị định 98/2007/NĐ-CP quy định về xử phạt đối với hành vi khai sai:

“b) Hành vi khai sai của người nộp thuế làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, số thuế được miễn, giảm không thuộc trường hợp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này nhưng khi bị cơ quan có thẩm quyền phát hiện, người vi phạm đã tự giác nộp đủ số tiền thuế khai thiếu vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan thuế lập biên bản kiểm tra thuế, kết luận thanh tra thuế;

c) Hành vi khai sai của người nộp thuế làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được hoàn, số thuế được miễn, số thuế được giảm đã bị cơ quan có thẩm quyền lập biên bản kiểm tra thuế, kết luận thanh tra thuế xác định là có hành vi khai man trốn thuế, nhưng nếu người nộp thuế vi phạm lần đầu, có

tình tiết giám nhẹ và đã tự giác nộp đủ số tiền thuế vào ngân sách nhà nước trước thời điểm cơ quan có thẩm quyền ra quyết định xử lý thì cơ quan thuế lập biên bản ghi nhận để xác định lại hành vi khai thiếu thuế;”

Theo đó, trường hợp người nộp thuế có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp theo quy định tại 02 điểm nêu trên mà người nộp thuế tự giác nộp đủ tiền thuế thiếu vào NSNN trước thời điểm cơ quan có thẩm quyền lập biên bản kiểm tra thuế, kết luận thanh tra thuế hoặc ra quyết định xử lý thì số tiền thuế đã nộp nêu trên được hạch toán chung vào số thuế đã nộp NSNN khi xác định quan hệ với NSNN trên biên bản kiểm tra thuế, kết luận thanh tra thuế.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Bến Tre được biết./.Z

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu VT, CS (3b).r

**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương