

Số: 806 /TCT-DNK
V/v: Xác định số thuế GTGT, TNDN
phải truy thu.

Hà Nội, ngày 07 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 36/HTX ngày 13/01/2006 của HTX Vận tải số 1 đề nghị hướng dẫn cách xác định số thuế TNDN, GTGT phải truy thu đối với HTX; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo nội dung công văn số 36/HTX có nêu " Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk đã có công văn số 1546/CT-TTHT trả lời cho chúng tôi là khoản thu từ hoạt động dịch vụ kinh doanh vận tải theo sự ủy thác của chủ hàng phải được tính truy thu thuế theo đúng quy định. Văn bản này cũng chưa nói rõ thu theo phương pháp nào? (tính theo phương pháp khấu trừ thuế hay tính theo phương pháp trực tiếp), để HTX chúng tôi thực hiện dứt điểm trên khoản thu này."

Theo quy định của Luật thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật HTX thì các HTX thuộc đối tượng đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Vì vậy đối với HTX Vận tải số 1, nếu đơn vị đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thực hiện đầy đủ sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định nếu phát sinh khoản thuế giá trị gia tăng, thu nhập doanh nghiệp phải truy thu thì số thuế GTGT phải truy thu được tính theo phương pháp khấu trừ. Về thuế thu nhập doanh nghiệp nếu chi phí hợp lý, hợp lệ đã hạch toán đủ thì doanh thu tăng thêm chính là thu nhập chịu thuế tăng thêm để truy thu thuế TNDN.

Trường hợp nếu HTX Vận tải số 1 không thực hiện đầy đủ sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ theo chế độ quy định thì phải thu thuế theo phương pháp ấn định; ấn định giá trị gia tăng, thu nhập doanh nghiệp chịu thuế tính trên tổng doanh thu (doanh thu để ấn định bao gồm doanh thu HTX kê khai và doanh thu chưa kê khai).

Theo Điều 24 Luật thuế GTGT thì nếu phát hiện và kết luận có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có quyền truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn 5 năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế. Vì vậy đề nghị Cục thuế xác định rõ thời điểm kiểm tra và phát hiện khoản tính truy thu là của năm nào? để tính truy thu thuế đối với HTX đảm bảo theo đúng thời hiệu quy định của Luật thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và hướng dẫn HTX Vận tải số 1 thực hiện cụ thể.

Nơi nhận:

- Như trên
- HTX Vận tải số 1 (địa chỉ 87 Đinh Tiên Hoàng - TP. Buôn Ma Thuột)
- Lưu: VT, DNK (2b).

KL TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền