

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 898 /TCT-PCCS

Hà nội, ngày 13 tháng 3 năm 2006

V/v: xử phạt đối với cơ sở kinh
doanh phát sinh lỗ.

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời Công văn số 1580/CT-THDT ngày 20/2/2006 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh hỏi về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với cơ sở kinh doanh bị cơ quan thuế kiểm tra, phát hiện loại ra khỏi chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) một số khoản chi không hợp pháp, nhưng kết quả kinh doanh vẫn lỗ; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 5 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “*Căn cứ tính thuế là thu nhập chịu thuế và thuế suất.*” và tại Khoản 1, Điều 7 Nghị định số 100/2004/NĐ-CP ngày 25/2/2004 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế quy định: “*Hành vi trốn thuế là hành vi của cá nhân, tổ chức vi phạm các quy định của pháp luật về thuế làm giảm số thuế phải nộp ...*”.

Vi vậy, trường hợp cơ sở kinh doanh lập tờ khai tự quyết thuế thu nhập doanh nghiệp có kết quả kinh doanh lỗ. Khi cơ quan thuế kiểm tra phát hiện, loại ra khỏi chi phí tính thu nhập chịu thuế TNDN một số khoản chi không hợp lệ làm giảm lỗ nhưng cũng chưa phát sinh thu nhập chịu thuế nên không có số thuế TNDN phải nộp. Do vậy, không xử lý truy thu thuế TNDN và xử phạt về hành vi trốn thuế TNDN, nhưng bị xử phạt vi phạm hành chính đối với các lĩnh vực có liên quan tương ứng với hành vi vi phạm.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đại diện TCT tại TP HCM;
- Lưu: VT, PCCS.

