

Công ty của tôi là Công ty Cổ phần ngoài Quốc doanh, thành lập từ tháng 05 năm 2007. Có ngành nghề là xây lắp xây dựng, và thương mại.... Theo Thông tư 134/2007/TT-BTC thì Công ty có được hưởng ưu đãi về thuế TNDN là: 02 năm miễn 100%, 02 năm tiếp theo giảm 50%. Do năm 2007 có kỳ kế toán dưới 12 tháng nên Cty đăng ký miễn giảm thuế từ năm 2008. Vậy Doanh nghiệp muốn hỏi: Khi Thanh tra thuế vào Quyết toán thuế năm 2007, 2008, 2009 thì Phần chi phí không hợp lý Thuế bóc tách ra của năm 2008 có được miễn giảm không? Nếu được hay không được thì áp dụng theo nghị định, thông tư nào?

Trả lời:

- Năm 2007 và 2008: Việc tính thuế và miễn, giảm thuế thực hiện theo Luật số 09/2003, Nghị định số 24/2007 và TT số 134/2007 nên doanh nghiệp chỉ được miễn, giảm thuế trên cơ sở số thu nhập chịu thuế (lãi) thực tế đã kê khai. Số tăng thêm qua kiểm tra, thanh tra (do loại khỏi chi phí hợp lý những khoản không được chấp nhận) thì không được miễn, giảm.

- Từ năm 2009, thực hiện theo Luật thuế số 14/2008, Nghị định số 124/2008 và TT hướng dẫn số 130/2008 : DN được tính miễn, giảm thuế trên số thu nhập thực tế sau kiểm tra, thanh tra. Đương nhiên số phải nộp sau khi kiểm tra, thanh tra cũng tăng thêm. DN chỉ bị phạt về hành vi khai sai dẫn đến số thuế được miễn, giảm và phải nộp tăng thêm và phạt chậm nộp thuế tính theo ngày đối với số thuế phải nộp tăng thêm qua kiểm tra.