

Số: 1106 /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế TNDN

An Giang, ngày 24 tháng 7 năm 2020

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập đoàn Lộc Trời  
Mã số thuế: 1600192619; Địa chỉ: số 23 đường Hà Hoàng Hồ,  
phường Mỹ Xuyên, thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 169/CV-TĐLT ngày 10/6/2020 của Công ty Cổ phần Tập đoàn Lộc Trời (Công ty) về việc đề nghị xác định lại số tiền thuế và tiền chậm nộp được giảm theo Nghị định số 68/2020/NĐ-CP. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 và điểm c khoản 2 Điều 2 Nghị định số 68/2020/NĐ-CP ngày 24 tháng 6 năm 2020 sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 2 năm 2017 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết, quy định tổ chức thực hiện và hiệu lực thi hành:

**“Điều 2. Tổ chức thực hiện và hiệu lực thi hành**

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2019.

2. Đối với kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2017, 2018, các trường hợp thuộc đối tượng áp dụng theo quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP ngày 24 tháng 02 năm 2017 thì được áp dụng điểm a khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Nghị định này, cụ thể như sau:

...

c) Trường hợp cơ quan thuế hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền đã thực hiện thanh tra, kiểm tra và đã có kết luận thanh tra, kiểm tra, quyết định xử lý theo quy định của Luật Quản lý thuế, người nộp thuế đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế phải nộp. Căn cứ vào đề nghị của người nộp thuế và các hồ sơ, tài liệu có liên quan, cơ quan thuế xác định lại số thuế phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng để thực hiện bù trừ phần chênh lệch theo quy định tại điểm b khoản này. Việc xác định lại số thuế phải nộp được thực hiện tại trụ sở cơ quan quản lý thuế, không thực hiện thanh tra, kiểm tra lại tại trụ sở người nộp thuế, không thực hiện điều chỉnh lại kết luận và quyết định thanh tra, kiểm tra năm 2017, 2018. Trường hợp đã xử phạt vi phạm hành chính về thuế hoặc đang giải quyết theo trình tự khiếu nại thì không điều chỉnh lại số tiền phạt vi phạm hành chính về thuế.”

- Theo điểm b Mục 2 Công văn số 2835/TCT-TTKT ngày 14/7/2020 của Tổng cục Thuế về việc hướng dẫn tổ chức thực hiện Nghị định số 68/2020/NĐ-CP quy định:

**“2/ Đối với việc xử lý hồi tố cho kỳ tính thuế TNDN năm 2017, 2018:**

...

**b/ Về việc thực hiện bù trừ số thuế TNDN đã nộp trong các năm 2017 và 2018:**

...

- Trường hợp đã thanh tra, kiểm tra và đã có kết luận, quyết định xử lý:

*Người nộp thuế đề nghị Cục Thuế, Chi cục Thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế TNDN phải nộp. Căn cứ đề nghị của người nộp thuế; các hồ sơ liên quan, bao gồm tài liệu của doanh nghiệp và tài liệu, biên bản của Đoàn thanh tra, kiểm tra, cơ quan thuế quản lý trực tiếp xác định lại số thuế TNDN phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng để thực hiện bù trừ phần chênh lệch vào số thuế TNDN năm 2020.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Tập đoàn Lộc Trời đã bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế (Quyết định số 1118/QĐ-TCT ngày 29/8/2019), đề nghị Công ty gửi các hồ sơ, tài liệu liên quan theo quy định nêu trên, để Cục Thuế (Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2) xác định lại số thuế TNDN phải nộp, tiền chậm nộp tương ứng và thực hiện bù trừ phần chênh lệch vào số thuế TNDN năm 2020.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty Cổ phần Tập đoàn Lộc Trời được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT2, NVDTPC, KK;
- Công thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT. (12 bộ)

  
**KT. CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**  
**Nguyễn Trí Dũng**