BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 6144/TCT-KK
V/v kê khai tiền hoàn của khoản chậm nộp do cơ quan Hải Quan phạt trước đó hoàn lại

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

Hà Nội, ngày 30 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hậu Giang

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1857/CT-TTHT ngày 02/12/2016 của Cục Thuế tỉnh Hậu Giang vướng mắc về kê khai thuế đối với tiền phạt chậm nộp được Cục Hải quan thành phố Cần Thơ hoàn lại từ khâu nhập khẩu hàng hoá cho Công ty TNHH King Group. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 về xác định thu nhập tính thuế.

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 hướng dẫn xác định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Căn cứ Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 và Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 hướng dẫn xác định các thu nhập khác.

Căn cứ quy định nêu trên, khoản tiền phạt chậm nộp theo quyết định số 206/QĐ-HQCT ngày 25/05/2016 của Cục Hải quan thành phố Cần Thơ thu phạt do Công ty TNHH King Group khai sai mã số hàng hóa nhập khẩu được công ty ghi nhận là chi phí không được trừ là đúng quy định.

Khi Cục Hải quan thành phố Cần Thơ xử lý khiếu nại và hoàn trả lại tiền phạt chậm nộp cho Công ty TNHH King Group thì khoản tiền phạt được hoàn lại này không phải là doanh thu hay thu nhập của doanh nghiệp. Do vậy, khoản tiền phạt được hoàn lại của Công ty TNHH King Group không tham gia vào thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp để kê khai, nộp thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Hậu Giang được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Vụ CS; PC (TCT);
- Lưu: VT, KK. (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đại Trí