

Số: Bình Định, ngày tháng năm 2022

V/v xử lý hóa đơn điện tử, bù trừ
thuế TNDN.

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN FOODINCO QUY NHƠN

Địa chỉ: 76 Trần Hưng Đạo, phường Hải Cảng, thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn không số/CV-FQN của Công ty Cổ phần Foodinco Quy Nhơn, MST: 4101475889 “về việc xử lý hóa đơn điện tử xuất không phù hợp”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

1. Về xử lý các hóa đơn điện tử (HĐĐT) đã xuất.

- Tại điểm b khoản 1 Điều 7 Thông tư 78/2021/TT-BTC ngày 17/09/2021 của Bộ Tài chính, quy định về hủy HĐĐT:

“b) Trường hợp người bán lập hóa đơn khi thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP sau đó có phát sinh việc hủy hoặc chấm dứt việc cung cấp dịch vụ thì người bán thực hiện hủy hóa đơn điện tử đã lập và thông báo với cơ quan thuế về việc hủy hóa đơn theo Mẫu số 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP;”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp công ty phải hủy hợp đồng mua bán do nguyên nhân khách quan, Công ty phải lập thông báo theo mẫu 04/SS-HĐĐT tại Phụ lục IA ban hành kèm theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP, gửi cơ quan thuế để thông báo hủy các HĐĐT đã xuất trong tháng 9/2022 đối với 02 căn hộ 1011, 1211. Đồng thời, Công ty thực hiện điều chỉnh tờ khai thuế GTGT của kỳ kê khai thuế tháng 9/2022 để điều chỉnh giảm doanh thu và thuế GTGT đầu ra.

2. Về bù trừ số tiền thuế TNDN đã tạm nộp 1% trong quý.

Tại điểm a.1 khoản 1 và điểm a khoản 2 Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính, quy định về xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa:

- “1. Người nộp thuế có số tiền thuế nộp thừa, tiền chậm nộp nộp thừa, tiền phạt nộp thừa (sau đây gọi là khoản nộp thừa) theo quy định tại khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế thì được xử lý bù trừ hoặc hoàn trả như sau:

....

a.1) Bù trừ với khoản nợ của người nộp thuế có cùng nội dung kinh tế (tiểu mục) và cùng địa bàn thu ngân sách với khoản nộp thừa.”

....”

- “2. Trình tự, thủ tục bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa

a) Người nộp thuế có khoản nộp thừa bù trừ với khoản nợ, khoản thu phát sinh theo quy định tại điểm a.1, a.2, a.3 khoản 1 Điều này thì không phải gửi hồ sơ đề nghị bù trừ khoản nộp thừa đến cơ quan thuế. Cơ quan thuế thực hiện tự động bù trừ trên hệ thống quản lý thuế theo quy định về kế toán nghiệp vụ thuế đối với trường hợp quy định tại điểm a.1, a.2 khoản 1 Điều này và cung cấp thông tin cho người nộp thuế theo quy định tại Điều 69 Thông tư này.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp số thuế TNDN đã tạm nộp 1% của quý III/2022 bao gồm cả doanh thu tại các hóa đơn thông báo hủy, sau khi kê khai điều chỉnh giảm doanh thu quý III/2022 dẫn đến thừa thuế TNDN, Công ty được bù trừ với số thuế TNDN phải tạm nộp của quý IV/2022 hoặc tổng số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm 2022.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để đơn vị biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB;
- Lưu: VT, PTTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đầu