

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: /CTDON-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Hòa Việt
Địa chỉ: Khu phố 8, phường Long Bình, thành phố Biên Hòa
tỉnh Đồng Nai - MST: 3600262193

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 376/CPHV-TCKT ngày 14/7/2023 của Công ty Cổ phần Hòa Việt (sau đây gọi là Công ty) đề nghị được giải đáp về chính sách thuế TNDN. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc Hội:

“Điều 60. Xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa

1. Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đã nộp lớn hơn số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt.

Trường hợp người nộp thuế đề nghị bù trừ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ thì không tính tiền chậm nộp tương ứng với khoản tiền bù trừ trong khoảng thời gian từ ngày phát sinh khoản nộp thừa đến ngày cơ quan quản lý thuế thực hiện bù trừ.”

Căn cứ tại Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn về Xử lý và trình tự thủ tục số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại văn bản số 376/CPHV-TCKT ngày 14/7/2023, trường hợp Công ty có các khoản thuế TNDN nộp thừa qua các năm trước thì Công ty xử lý số tiền thuế nộp thừa theo đúng quy định tại Khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc Hội. Đồng thời, trình tự thủ tục xử lý số tiền thuế nộp thừa, Công ty thực hiện theo quy định tại Khoản 2, Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021.

Trường hợp Công ty muốn thực hiện đối chiếu số dư nộp tiền và NSNN thì đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp Phòng Kế khai và Kế toán thuế (điện thoại: 02513.847.828), Phòng Quản lý nợ và Cường chế nợ thuế (điện thoại: 02513.847.493).

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng: NVDTPC; TTKT4;
- Lưu: VT, TTHT (M.Lưu, 2b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Viện