

Số: 3208 /HQBD-TXNK
V/v xử lý số liệu tài khoản phải thu, phải
hoàn trên phần mềm Kế toán tập trung

Bình Dương, ngày 16 tháng 11 năm 2020

Kính gửi: Các Chi cục trực thuộc Cục Hải quan tỉnh Bình Dương.

Vừa qua, Cục Hải quan tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 1369/KCNST ngày 25/9/2020 về rà soát tài khoản phải thu, phải hoàn trên phần mềm kế toán tập trung và qua trao đổi các Chi cục trực thuộc Cục Hải quan tỉnh Bình Dương cũng phát sinh tương tự. Nay, Cục Hải quan tỉnh Bình Dương có ý kiến như sau:

1/ Trường hợp Doanh nghiệp nộp thừa tiền vì làm tròn số liệu khi nộp thuế; nộp dư tiền thuế; nộp tiền thuế, tiền chậm nộp thuế nhưng chưa có chứng từ ghi số thuế phải thu (Doanh nghiệp tự tính nộp thuế GTGT cho phần nguyên liệu sản xuất hàng xuất khẩu quá 275 ngày, tự nộp tiền chậm nộp thuế nhưng chưa có chứng từ ghi số thuế phải thu) dẫn đến chênh lệch thừa:

Căn cứ khoản 3 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 về xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa:

“3. Không hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa và cơ quan quản lý thuế thực hiện thanh khoản số tiền nộp thừa trên sổ kế toán, trên hệ thống dữ liệu điện tử trong các trường hợp sau đây:

a) Cơ quan quản lý thuế đã thông báo cho người nộp thuế về số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa được hoàn trả nhưng người nộp thuế từ chối nhận lại số tiền nộp thừa bằng văn bản;

b) Người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký với cơ quan thuế, đã được cơ quan quản lý thuế thông báo về số tiền nộp thừa trên phương tiện thông tin đại chúng mà sau 01 năm kể từ ngày thông báo, người nộp thuế không có phản hồi bằng văn bản yêu cầu hoàn trả tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với cơ quan quản lý thuế;


c) Khoản nộp thừa quá thời hạn 10 năm kể từ ngày nộp tiền vào ngân sách nhà nước mà người nộp thuế không bù trừ nghĩa vụ thuế và không hoàn thuế.”

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 1 mục XVII phần I Quyết định số 1647/QĐ-TCHQ ngày 26/6/2020 của Tổng cục Hải quan ban hành Sổ tay nghiệp vụ kế toán thuế và thu khác về không hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa: *“Các trường hợp cơ quan hải quan không hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa theo quy định của Luật quản lý thuế, căn cứ chứng từ thanh khoản số tiền nộp thừa (bao gồm: tờ trình, phiếu đề xuất...), công chức cập nhật chứng từ điều chỉnh tăng số phải thu để giảm việc theo dõi khoản thừa tiền trên hệ thống KTTTT”*

Căn cứ khoản 1.2 mục I phần I Quyết định số 1647/QĐ-TCHQ ngày 26/6/2020 của Tổng cục Hải quan ban hành Sổ tay nghiệp vụ kế toán thuế và thu khác về hạch toán số thuế phải thu: “*Trường hợp tờ khai hải quan giấy phát sinh số phải thu hoặc hệ thống Vnaccs không chuyển dữ liệu thông tin chứng từ ghi số thuế phải thu sang hệ thống kế toán tập trung, công chức phải theo dõi cập nhật số phải thu vào hệ thống KTTTT*”.


Căn cứ các quy định trên, trường hợp đã cập nhật số đã thu nhưng chưa cập nhật số phải thu đề nghị các đơn vị rà soát và cập nhật đầy đủ chính xác số phải thu vào hệ thống KTTTT (Tổng cục hải quan đã có công văn 8877/TXNK-DTQLT ngày 24/8/2020 chỉ đạo thực hiện); trường hợp nộp thừa cơ quan hải quan đã thông báo nhưng người nộp thuế từ chối nhận lại số tiền nộp thừa bằng văn bản hoặc khoản nộp thừa quá thời hạn 10 năm kể từ ngày nộp tiền vào ngân sách nhà nước mà người nộp thuế không bù trừ nghĩa vụ thuế và không hoàn thuế thì công chức hải quan căn cứ chứng từ thanh khoản số tiền nộp thừa (bao gồm: tờ trình, phiếu đề xuất...) cập nhật chứng từ điều chỉnh tăng số phải thu để giảm việc theo dõi khoản thừa tiền trên hệ thống KTTTT (Tổng cục hải quan đã có công văn 4798/TCHQ-TXNK ngày 17/7/2020 trả lời vướng mắc cho Cục Hải quan tỉnh Quảng Ninh và gửi cho các Cục Hải quan tỉnh, TP để thực hiện).

2/ Trường hợp nhập nhầm bút toán H3, nhập dư bút toán K1 thì các đơn vị rà soát từng hồ sơ nhập điều chỉnh H3, K1 theo quy định tại mục I phần I Quyết định số 1647/QĐ-TCHQ ngày 26/6/2020 của Tổng cục Hải quan ban hành Sổ tay nghiệp vụ kế toán thuế và thu khác.

Cục Hải quan Bình Dương đề nghị các Chi cục nghiên cứu thực hiện đúng theo quy định../. 

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TXNK. 

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Văn Danh