

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số: 3289 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 13 tháng 11 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Cường Ngoan

Mã số thuế: 0200424341

Địa chỉ: Số 278 Nguyễn Văn Linh, P.Dư Hàng Kênh, Q.Lê Chân, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 02/2020 CN đề ngày 24/10/2020 của Công ty TNHH Cường Ngoan, nội dung đề nghị hướng dẫn về hóa đơn và thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với khoản bồi thường do đơn phương chấm dứt hợp đồng hợp tác kinh doanh.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc lập hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau: “b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

...”;

Căn cứ điểm a khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định tiêu thức ngày tháng năm lập hóa đơn như sau: “a) Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn

Ngày lập hóa đơn đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

...”;

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế GTGT:

- Tại Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT;

- Tại khoản 1 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau: “1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát triển và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...”;

- Tại khoản 1 Điều 8 quy định thời điểm xác định thuế GTGT như sau:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”;

- Tại Điều 9, Điều 10, Điều 11 quy định các mức thuế suất thuế GTGT.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH đầu tư Sài Gòn (Bên A) ký hợp đồng hợp tác kinh doanh số 06/2017/HĐHTKD ngày 12/06/2017 với Công ty TNHH Cường Ngoan (Bên B) để cùng nhau hợp tác đầu tư khai thác, tận thu sa khoáng Titan mà Bên A được phép khai thác tại tại khu vực Long Sơn, Suối Nước, P.Mũi Né, TP Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận; Hợp đồng có hiệu lực 4 năm kể từ ngày ký hợp đồng; Bên B sẽ đầu tư toàn bộ thiết bị, chịu toàn bộ chi phí khai thác, chi phí lao động. Tuy nhiên hợp đồng mới thực hiện được 2 năm thì Bên A đơn phương chấm dứt hợp đồng hợp tác kinh doanh nên Bên A phải bồi thường cho Bên B số tiền để bù đắp thiệt hại cho Bên B và số tiền tương ứng với giá trị tài sản mà Bên B đã đầu tư trên khu đất phải bàn giao lại cho Bên A thì những vướng mắc nêu tại công văn số 02/2020 CN được thực hiện như sau:

- Đối với số tiền mà Bên B nhận được tương ứng với số tài sản chuyển giao quyền sở hữu cho Bên A thì Bên B phải lập hóa đơn GTGT và kê khai nộp thuế GTGT theo quy định.

- Đối với số tiền bồi thường mà Bên A phải trả cho Bên B do đơn phương chấm dứt hợp đồng trước hạn, Bên A lập chứng từ chi tiền đồng thời Bên B lập chứng từ thu tiền theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Cường Ngoan biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./n

Nơi nhận:

- Nhu trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT4;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b).

KT. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



Vũ Huy Khuê