

**TỔNG CỤC THUẾ**  
**CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

Số: 1107 /CTNTH-TTHT  
V/v chính sách thuế và hóa đơn đối  
với khoản tiền hỗ trợ, bồi thường

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

Ninh Thuận, ngày 29 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Cấp nước Đông Mỹ Hải  
(Địa chỉ: số 44 Lê Lợi, P. Kinh Dinh, TP. PRTC, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 358/CV-CTĐMH ngày 22/3/2024 của Công ty TNHH Cấp nước Đông Mỹ Hải (Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn hạch toán, xuất hóa đơn đối với khoản tiền nhận được từ hỗ trợ, bồi thường; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

**1. Về việc xuất hóa đơn đối với khoản tiền nhận hỗ trợ, bồi thường**

- Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

*“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT*

*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 thải 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.*

*Trường hợp bồi thường bằng hàng hoá, dịch vụ, cơ sở bồi thường phải lập hoá đơn và kê khai, tính, nộp thuế GTGT như đối với bán hàng hoá, dịch vụ; cơ sở nhận bồi thường kê khai, khấu trừ theo quy định.*

*Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.*

*...”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty nhận tiền bồi thường, hỗ trợ di dời ống cấp nước trong phạm vi giải phóng mặt bằng của Nhà nước thì Công ty lập chứng từ thu tiền theo quy định (không phải lập hóa đơn) và không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với khoản thu này.

**2. Về việc ghi nhận thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)**

- Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

*“Điều 4. Xác định thu nhập tính thuế*

...

*2. Thu nhập chịu thuế*

*Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và thu nhập khác.*

...”

- Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC) quy định:

*“Điều 7. Thu nhập khác*

*Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:*

...

*16. Các khoản tiền, tài sản, lợi ích vật chất khác doanh nghiệp nhận được từ các tổ chức, cá nhân theo thỏa thuận, hợp đồng phù hợp với pháp luật dân sự do doanh nghiệp bàn giao lại vị trí đất cũ để di dời cơ sở sản xuất kinh doanh sau khi trừ các khoản chi phí liên quan như chi phí di dời (chi phí vận chuyển, lắp đặt), giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí khác (nếu có).*

*Riêng các khoản tiền, tài sản, lợi ích vật chất doanh nghiệp nhận được theo chính sách của Nhà nước, được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt để di dời cơ sở sản xuất thì thực hiện quản lý, sử dụng theo quy định của pháp luật có liên quan.*

...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp năm 2023 Công ty nhận được khoản bồi thường, hỗ trợ về tài sản gắn liền với đất bị thu hồi theo phê duyệt của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền sau khi trừ các chi phí thực tế liên quan đến hoạt động di dời như chi phí vận chuyển, lắp đặt, giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí khác (nếu có) có hóa đơn, chứng từ hợp pháp thì ghi nhận vào thu nhập khác, kê khai nộp thuế TNDN năm 2023 theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

(96) *kh*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đặng Dũng**