

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH CÀ MAU**

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

Số: /CTCMA-TTHT

Cà Mau, ngày tháng năm

V/v trả lời chính sách
pháp luật thuế

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Sông Lam
MST: 0102195284
ĐC: KDC Ông Kiểng, ấp Dinh Cũ, xã Tam Giang Tây,
Huyện Ngọc Hiển, tỉnh Cà Mau

Trả lời Công văn số 190623/CV/SL-CQT ngày 19/6/2023 của Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Sông Lam đề nghị giải đáp chính sách pháp luật thuế, Cục Thuế tỉnh Cà Mau có ý kiến như sau:

Theo trình bày của Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Sông Lam tại Công văn số 190623/CV/SL-CQT và hợp đồng dịch vụ với bên cung cấp thì trường hợp mức khả dụng trung bình đo lường cho giai đoạn sản xuất cao hơn mức khả dụng trung bình được bảo đảm Công ty chỉ trả khoản tiền thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng cho bên cung cấp dịch vụ.

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng hướng dẫn 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.

... ”.

Căn cứ khoản 13 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của

Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu nhập khác:

“13. Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh cao hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác.

Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh thấp hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính giảm trừ vào thu nhập khác. Trường hợp đơn vị trong năm không phát sinh thu nhập khác thì được giảm trừ vào thu nhập hoạt động sản xuất kinh doanh.

Các khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường nêu trên không bao gồm các khoản tiền phạt, tiền bồi thường được ghi giảm giá trị công trình trong giai đoạn đầu tư”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp bên cung cấp dịch vụ nhận khoản tiền thưởng thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng do Công ty chi trả thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, Công ty và bên cung cấp dịch vụ lập chứng từ chi, thu khoản tiền thưởng theo quy định (không phải lập hóa đơn). Khoản chi tiền thưởng Công ty tính giảm trừ vào thu nhập khác (trường hợp trong năm Công ty không phát sinh thu nhập khác thì được giảm trừ vào thu nhập hoạt động sản xuất kinh doanh).

Cục Thuế tỉnh Cà Mau thông báo để Công ty Cổ phần Đầu tư Thủy điện Sông Lam biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KK, NVDTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(11b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Bé