

Số: 217/CTDTH-TTHT
V/v xuất hóa đơn điện tử.

Đồng Tháp, ngày 26 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung.
Địa chỉ: Lô 18-19, KCN Sông Hậu, xã Tân Thành,
huyện Lai Vung, tỉnh Đồng Tháp.

Qua nghiên cứu nội dung văn bản số 02/2024/CMLV ngày 21 tháng 7 năm 2024 của Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của 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, 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.

...”

- Tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ, quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) 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 các quy định nêu trên, Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung thực hiện xuất hóa đơn điện tử đối với số lượng dầu cám gạo thực tế bán ra cho đối tác sau quá trình vận chuyển. Trường hợp Công ty có xây dựng định mức hao hụt trong quá trình vận chuyển thì khi nhận tiền bồi thường lượng dầu cám gạo bị hao hụt ngoài định mức trong quá trình vận chuyển từ đơn vị vận chuyển thì Công ty lập chứng từ thu theo quy định. Đối với số lượng hàng hóa đơn vị vận chuyển vét bồn giao lại cho Công ty thì Công ty thực hiện nhập kho theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo đến Công ty TNHH Cỏ May Lai Vung biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NV-DT-PC;
- Phòng TTKT1; TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu : VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đoàn Hữu Hiếu