

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HOÀ BÌNH

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

Số: 4727/CTHBI-TTHT

Hoà Bình, ngày 13 tháng 8 năm 2021

V/v sử dụng chứng từ kế toán

Kính gửi: Công ty Đấu giá hợp danh Sông Đà;

Mã số thuế: 5400526452; Địa chỉ: Tầng 3, Công Ty Cổ phần  
Môi trường Hòa Bình, phường Hữu Nghị, thành phố Hòa  
Bình, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế nhận được Công văn số 12/ĐGSD ngày 04/8/2021 của Công ty Đấu giá hợp danh Sông Đà (viết tắt là Công ty) xin hướng dẫn về sử dụng chứng từ kế toán. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 328 Bộ luật dân sự ngày 24/11/2015 của Quốc hội quy định về đặt cọc:

*“Điều 328. Đặt cọc*

*1. Đặt cọc là việc một bên (sau đây gọi là bên đặt cọc) giao cho bên kia (sau đây gọi là bên nhận đặt cọc) một khoản tiền hoặc kim khí quý, đá quý hoặc vật có giá trị khác (sau đây gọi chung là tài sản đặt cọc) trong một thời hạn để bảo đảm giao kết hoặc thực hiện hợp đồng.*

*2. Trường hợp hợp đồng được giao kết, thực hiện thì tài sản đặt cọc được trả lại cho bên đặt cọc hoặc được trừ để thực hiện nghĩa vụ trả tiền; nếu bên đặt cọc từ chối việc giao kết, thực hiện hợp đồng thì tài sản đặt cọc thuộc về bên nhận đặt cọc; nếu bên nhận đặt cọc từ chối việc giao kết, thực hiện hợp đồng thì phải trả cho bên đặt cọc tài sản đặt cọc và một khoản tiền tương đương giá trị tài sản đặt cọc, trừ trường hợp có thỏa thuận khác.”*

Căn cứ Luật Đấu giá tài sản ngày 17/11/2016 của Quốc hội:

- Tại Điều 39 quy định về tiền đặt trước và xử lý tiền đặt trước:

*“1. Người tham gia đấu giá phải nộp tiền đặt trước. Khoản tiền đặt trước do tổ chức đấu giá tài sản và người có tài sản đấu giá thỏa thuận, nhưng tối thiểu là năm phần trăm và tối đa là hai mươi phần trăm giá khởi điểm của tài sản đấu giá.*

...

*4. Tổ chức đấu giá tài sản có trách nhiệm trả lại khoản tiền đặt trước và thanh toán tiền lãi (nếu có) trong trường hợp người tham gia đấu giá không trúng đấu giá trong thời hạn 03 ngày làm việc kể từ ngày kết thúc cuộc đấu giá hoặc trong thời hạn khác do các bên thỏa thuận, trừ trường hợp quy định tại khoản 6 Điều này.*

*5. Trường hợp trúng đấu giá thì khoản tiền đặt trước và tiền lãi (nếu có) được chuyển thành tiền đặt cọc để bảo đảm thực hiện giao kết hoặc thực hiện hợp*



*đồng mua bán tài sản đấu giá hoặc thực hiện nghĩa vụ mua tài sản đấu giá sau khi được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Việc xử lý tiền đặt cọc thực hiện theo quy định của pháp luật về dân sự và quy định khác của pháp luật có liên quan.*

...

- Tại khoản 2 Điều 68 quy định về quản lý, sử dụng thù lao dịch vụ đấu giá, chi phí đấu giá tài sản, chi phí dịch vụ và các khoản thu khác:

*“2. Việc quản lý, sử dụng thù lao dịch vụ đấu giá, chi phí đấu giá tài sản, chi phí dịch vụ và các khoản thu khác của doanh nghiệp đấu giá tài sản được thực hiện theo quy định của pháp luật.”*

Căn cứ khoản 1 Điều 4 Thông tư số 45/2017/TT-BTC ngày 12/5/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định khung thù lao dịch vụ đấu giá tài sản theo quy định tại Luật đấu giá tài sản:

*“1. Việc quản lý, sử dụng thù lao dịch vụ đấu giá, chi phí đấu giá tài sản, chi phí dịch vụ và các khoản thu khác của tổ chức đấu giá được quy định tại Điều 68 của Luật đấu giá tài sản.”*

Căn cứ khoản 2 Điều 1 Thông tư 108/2020/TT-BTC ngày 21/12/2020 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2017/TT-BTC ngày 12/5/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định khung thù lao dịch vụ đấu giá tài sản theo quy định tại Luật đấu giá tài sản:

*“2. Khoản 3 Điều 4 được sửa đổi như sau:*

*“Tổ chức đấu giá tài sản sử dụng hóa đơn cung ứng dịch vụ theo quy định pháp luật về hóa đơn”. ”*

Tại khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 16 của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

*“Điều 3*

*... 7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:*

*a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) 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 các quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

1. Khoản tiền đặt trước do người tham gia đấu giá nộp để được quyền tham gia đấu giá, nếu không trúng đấu giá thì tổ chức đấu giá tài sản phải trả lại khoản tiền này, nếu trúng đấu giá thì chuyển thành tiền đặt cọc để bảo đảm thực hiện giao kết hoặc thực hiện hợp đồng mua bán tài sản đấu giá hoặc thực hiện nghĩa vụ mua tài sản đấu giá. Như vậy, tại thời điểm thu tiền đặt trước, Công ty chưa cung ứng dịch

vụ, chưa thực hiện hợp đồng, do đó Công ty không phải xuất hóa đơn đối với khoản tiền đặt trước này mà sử dụng chứng từ thu tiền để giao cho người tham gia đấu giá.

2. Đối với khoản tiền bán hồ sơ, thù lao dịch vụ đấu giá, chi phí đấu giá tài sản, chi phí dịch vụ làm thủ tục chuyển quyền sở hữu, quyền sử dụng, quản lý tài sản và dịch vụ khác liên quan đến tài sản đấu giá, do đây là hoạt động bán hàng hóa (hồ sơ đấu giá) và cung ứng dịch vụ (dịch vụ đấu giá tài sản, dịch vụ làm thủ tục chuyển quyền sở hữu, quyền sử dụng...) nên Công ty phải xuất hóa đơn (hóa đơn GTGT hoặc hóa đơn bán hàng) theo quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Thị Hương Nga**