

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: *5064* / CT-TTHT
V/v Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *01* tháng *6* năm 2017

Kính gửi: CÔNG TY TNHH UNITED REGISTRAR OF SYSTEMS VIỆT NAM
Địa chỉ: 147-149, Võ Văn Tần, Phường 6, Quận 3, TP HCM.
Mã số thuế: 0305751392

Trả lời văn bản số 01/2017 Công ty về xử lý hoá đơn đã lập và kê khai thuế, Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính về bổ sung hồ sơ khai thuế;

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

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

..."

Căn cứ Khoản 2 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

"2. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua nhưng chưa giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ hoặc hoá đơn đã lập và giao cho người mua, người người bán và người mua chưa kê khai thuế nếu phát hiện sai phải hủy bỏ, người bán và người mua lập biên bản thu hồi các liên của số hoá đơn đã lập sai. Biên bản thu hồi hoá đơn phải thể hiện được lý do thu hồi hoá đơn. Người bán gạch chéo các liên, lưu giữ số hoá đơn lập sai và lập lại hóa đơn mới theo quy định."

Căn cứ Khoản 13 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính về các khoản thu nhập khác;

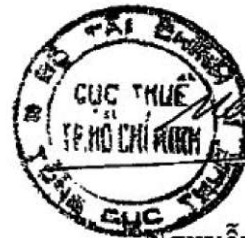
Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày có ký hợp đồng ngày 25/10/2016 thực hiện dịch vụ đánh giá để cấp giấy chứng nhận ISO 22000 với khách hàng, khi nhận tiền tạm ứng hợp đồng, Công ty đã lập hoá đơn GTGT, đã kê khai và nộp thuế theo quy định. Tuy nhiên ngày 08/3/2017 khách hàng có thông báo huỷ hợp đồng khi dịch vụ chưa thực hiện thì Công ty và khách hàng làm thủ tục thu hồi hoá đơn đã lập theo Khoản 2 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC, đồng thời lập tờ khai bổ sung điều chỉnh hồ sơ khai thuế theo Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC; trường hợp Công ty áp dụng thu tiền phạt theo hợp đồng thì Công ty lập chứng từ thu (không lập hoá đơn GTGT) theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và tính vào thu nhập khác khi tính thuế TNDN theo hướng dẫn tại Khoản 13 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP trả lời đề Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này. *Th*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng Kiểm tra 2;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 255/17/pntsi

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nam Bình