

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v xuất hóa đơn và khấu trừ thuế GTGT

Kính gửi: Công ty Thủy điện Sông Bung – Chi nhánh Tổng Công ty
Phát điện 2 – Công ty Cổ phần;
Mã số thuế: 1800590430-007;
Địa chỉ: 143 Xô Viết Nghệ Tĩnh, phường Khuê Trung, quận
Cẩm Lệ, TP Đà Nẵng

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 777/TĐSB-TCKT ngày 11/6/2024 của Công ty Thủy điện Sông Bung – Chi nhánh Tổng Công ty Phát điện 2 – Công ty Cổ phần (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc xuất hóa đơn giá trị bồi thường hợp đồng và khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào. Về vấn đề này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 của Luật thuế GTGT:

+ Khoản 1 Điều 5 hướng dẫn trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với các khoản thu về bồi thường bằng tiền;

+ Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 6 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Điều 10 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014, khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 và Điều 1 Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016 của Bộ Tài chính) hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Theo đó, trường hợp Công ty ký hợp đồng mua vật tư thiết bị của Công ty TNHH MTV Thiết bị Mai Ngọc Linh (sau đây gọi là nhà thầu) để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT, nhưng nhà thầu không cung cấp đủ số lượng thiết bị theo quy định của hợp đồng, do đó hai bên thỏa thuận quyết toán giảm giá trị hợp đồng đã ký và Công ty trực tiếp mua các thiết bị còn thiếu của nhà cung cấp khác thì:

- Công ty được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào tương ứng với hóa đơn mua thiết bị còn thiếu từ nhà cung cấp khác nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại Điều 15 (văn bản sửa đổi, bổ sung nêu trên) Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

- Đối với khoản tiền nhà thầu bồi thường cho Công ty vì vi phạm hợp đồng thì khoản bồi thường bằng tiền này thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, khi nhận tiền bồi thường thì Công ty không phải lập hóa đơn mà lập chứng từ thu theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời đề Công ty Thủy điện Sông Bung – Chi nhánh Tổng Công ty Phát điện 2 – Công ty Cổ phần được biết. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NV-DT-PC, P. TTKT1;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái