

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 66392/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thép Phúc Tiến
(Đ/c: 307 Tam Trinh, Quận Hoàng Mai, TP Hà Nội - MST: 0101008460)

Trả lời công văn số 58/2017 PHT ngày 11/9/2017 và hồ sơ bổ sung tài liệu nhận ngày 02/10/2017 của Công ty TNHH MTV Thép Phúc Tiến (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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 về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế 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."

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày tại công văn hỏi của Công ty, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc như sau:

Theo nội dung Hợp đồng mua bán số 2606-2017/HĐMB-PHT ngày 26/6/2017 giữa Công ty và Công ty cổ phần cơ khí và lắp máy Đại Hãn: trường hợp quá thời hạn thanh toán Công ty cổ phần cơ khí và lắp máy Đại Hãn chưa thanh toán tiền cho Công ty, Công ty sẽ nhận được khoản tiền lãi quá hạn thanh toán thì khoản tiền này không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Công ty lập chứng từ thu và hạch toán vào thu nhập để xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định.

Trường hợp cụ thể, đề nghị Công ty cung cấp hồ sơ liên quan và liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 4 để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH MTV Thép Phúc Tiến
được biết và thực hiện.//

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

