

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH LẠNG SƠN

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

Số: **820**/CT-TTHT
V/v hướng dẫn việc thực hiện ghi
Hóa đơn trong trường hợp
Trả tiền theo bản án

Lạng Sơn, ngày **22** tháng 7 năm 2021

Kính gửi: Công ty Cổ phần Quốc tế Lạng Sơn
(Địa chỉ: Thôn Nà Tâm – xã Hoàng Đồng –
Thành phố Lạng Sơn – tỉnh Lạng Sơn)

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn nhận được Công văn số 76/CV - CPQTLS ngày 20/7/2021 của Công ty Cổ phần Quốc tế Lạng Sơn đề nghị hướng dẫn việc thực hiện ghi hóa đơn trong trường hợp trả tiền theo bản án. Sau khi nghiên cứu nội dung công văn Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, Điều 5 Thông tư 219/2013/TT – BTC ngày 31/12/2013 Thông tư hướng dẫn thi hành Luật Thuế Giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

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 Điều a, Khoản 3, Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Thông tư số 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013, Thông tư số 85/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính đề cải cách, đơn giản các thủ tục hành chính về thuế:

Điều 5. Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

3. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung hướng dẫn tại điểm b, c khoản 1 Điều 16 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 và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hóa đơn tự in hoặc hóa đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hóa đơn thì không phải gạch chéo.

Căn cứ Khoản 1, Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính:

Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

Từ những quy định nêu trên Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn hướng dẫn như sau:

1. Đối với số tiền: 4.751.009.368 đồng (bao gồm cả thuế GTGT) là khối lượng xây dựng công trình đã hoàn thành được nghiệm thu thanh toán. Công ty TNHH Hoàng Vũ phải lập hóa đơn GTGT và giao hóa đơn cho Công ty Cổ phần Quốc tế Lạng Sơn khi được thanh toán theo phán quyết của tòa án.

2. Đối với số tiền: 6.966.769.000 đồng lãi chậm thanh toán (*Công ty Cổ phần Quốc tế Lạng Sơn phải bồi thường theo hợp đồng*). Công ty TNHH Hoàng Vũ thực hiện lập chứng từ thu theo quy định. Đối với Công ty Cổ phần Quốc tế Lạng Sơn chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

3. Khoản tiền chi về bồi thường theo hợp đồng, Công ty Cổ phần Quốc tế Lạng Sơn được tính vào chi phí trong kỳ khi xác định thu nhập chịu thuế, quyết toán thuế TNDN.

Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn trả lời để đơn vị biết và thực hiện. *MF*

Nơi nhận

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC; KK&KTT
- Các Chi cục Thuế (t/h);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (02). **3**

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hằng Nga