

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: 939 /CTĐLA-TTHT
V/v chi phí đối với hàng hóa
bồi thường do vi phạm hợp đồng

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

Đắk Lắk, ngày 08 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Dược phẩm Châu Á Thái Bình Dương

Địa chỉ: Số 113 đường Y Ngông, TP Buôn Ma Thuột, Đắk Lắk.

Ngày 02/4/2024, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 02-TT/2024 ngày 01/4/2024 của Công ty TNHH Dược phẩm Châu Á Thái Bình Dương (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chi phí đối với hàng hóa bồi thường do vi phạm hợp đồng. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“ 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.

....

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.36. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế bao gồm cả tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.

...”

- Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế giá trị gia tăng như sau:

“ Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

...

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 các quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh bồi thường bằng hàng hóa do vi phạm hợp đồng kinh tế thì Công ty phải lập hóa đơn, kê khai và tính thuế GTGT đối với hàng hóa bồi thường. Căn cứ hợp đồng kinh tế, hóa đơn, chứng từ và hồ sơ tài liệu liên quan, Công ty thực hiện xác định tính vào chi phí theo quy định của thuế TNDN.

Đề nghị Công ty nghiên cứu Luật Thương mại và các quy định pháp luật có liên quan về hợp đồng kinh tế để lập hồ sơ bồi thường do vi phạm hợp đồng kinh tế đúng quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế; Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT 02b.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Thanh Long