

Số: *Bình Định, ngày tháng năm*
V/v bồi thường bằng bù trừ công nợ

Kính gửi: Công ty TNHH Kính Vĩnh Khang.
Địa chỉ: Khu Kinh tế Nhơn hội, Thành phố Quy Nhơn, Tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 02/2024/CV-VK ngày 19/06/2024 của Công ty Cổ phần TNHH Kính Vĩnh Khang (Công ty) về việc “*xác định hóa đơn bồi thường của nhà cung cấp*”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (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); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về 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.

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.

Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo thì phải kê khai, nộp thuế theo quy định.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp nhà cung cấp của Công ty đền bù hợp đồng mua bán hàng hóa bằng cách bù trừ vào công nợ giữa hai bên, thì:

1. Khoản bù trừ công nợ này được xác định là **khoản thu về bồi thường bằng tiền**. Nhà cung cấp (cơ sở kinh doanh chi tiền) không lập hóa đơn, chỉ lập chứng từ chi tiền, Công ty (cơ sở kinh doanh nhận tiền) lập chứng từ thu theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên.

2. Hóa đơn nhà cung cấp đã lập theo trường hợp này để ghi nhận khoản bồi thường trên là không đúng quy định và không được dùng để khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH Kính Vĩnh Khang được biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT 3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC THUẾ

Nguyễn Anh Tuấn