

Công văn số 1539/CT-KT2 ngày 27 tháng 07 năm 2015 phúc đáp công văn số 0714/2015/CVSL ngày 14/07/2015 của Công ty CP đầu tư thương mại Sơn Linh v/v HD hóa đơn chứng từ và hạch toán đối với khoản tiền lãi chậm trả của HĐ thuê đất

TTT

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: ~~1539~~/CT-KT2
V/v chi phí được trừ.

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư thương mại Sơn Linh.

Mã số thuế: 2300629233.

Địa chỉ: Khu CN Đại Đồng Hoàn Sơn – Xã Tri Phương – Huyện Tiên Du - Tỉnh Bắc Ninh.

Cục thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số: 0714/2015/CVSL ngày 14/7/2015 của Công ty cổ phần đầu tư thương mại Sơn Linh hỏi về hóa đơn chứng từ và hạch toán đối với khoản tiền lãi chậm trả của hợp đồng thuê đất giữa Công ty cổ phần đầu tư thương mại Sơn Linh (bên thuê đất) và CN Công ty cổ phần công nghệ Viễn Thông Sài Gòn (bên cho thuê đất). Vấn đề này Cục thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1/ Về hóa đơn, chứng từ đối với tiền lãi chậm trả:

Theo quy định tại điểm 1 điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 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:

“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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư

thương mại Sơn Linh(bên thuê đất) có thực hiện chi trả tiền lãi do trả chậm cho CN Công ty cổ phần công nghệ Viễn Thông Sài Gòn(bên cho thuê đất) theo đúng quy định của hợp đồng và phụ lục hợp đồng thì khi chi tiền, bên thuê đất lập chứng từ chi tiền, bên nhận được tiền lãi chậm trả không phải xuất hóa đơn kê khai thuế giá trị gia tăng.

2/ Về hạch toán chi phí được trừ:

Tại khoản 13, điều 7, Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2013 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính Phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, thu nhập khác :

...“13. Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh cao hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác.

Trường hợp doanh nghiệp có khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường do bên đối tác vi phạm hợp đồng hoặc các khoản thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng phát sinh thấp hơn khoản chi tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng (các khoản phạt này không thuộc các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính), sau khi bù trừ, phần chênh lệch còn lại tính giảm trừ vào thu nhập khác. Trường hợp đơn vị trong năm không phát sinh thu nhập khác thì được giảm trừ vào thu nhập hoạt động sản xuất kinh doanh.

Các khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường nêu trên không bao gồm các khoản tiền phạt, tiền bồi thường được ghi giảm giá trị công trình trong giai đoạn đầu tư...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp có chi tiền lãi suất chậm thanh toán 8,5%/năm theo quy định của phụ lục hợp đồng là khoản chi phí tài chính, được hạch toán vào TK 635 và tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN trong kỳ.

Khoản chi lãi suất phạt 1% một tháng là khoản phạt vi phạm hợp đồng được bù trừ với các khoản thu về tiền phạt, tiền bồi thường mà công ty nhận được do các bên đối tác khác vi phạm hợp đồng kinh tế (nếu có). Sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác (hoặc giảm trừ vào thu nhập khác). Trường hợp đơn vị trong năm không phát sinh thu nhập khác thì được giảm trừ vào thu nhập hoạt động sản xuất kinh doanh và được tính toàn hồ ngoại trong kỳ.

CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Vậy Cục thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời đề đơn vị biết và thực hiện ./.



Nơi nhận :

- Như kính gửi;
- Phòng TTHT
- Lưu: VT, KT2.

**K.T CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Đức Thường