

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số : 1085 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 31 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty cổ phần dịch vụ hàng hải Hải Âu

Mã số thuế: 0201234801

Địa chỉ: Tầng 7, Tòa nhà Lê Phạm, Số 508 Lê Thánh Tông, Ngô Quyền, Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 01-15/CV-HA đề ngày 20/7/2015 của Công ty cổ phần dịch vụ hàng hải Hải Âu đề nghị hướng dẫn về việc lập hóa đơn đối với khoản tiền lãi nhận được khi Công ty cho khách hàng vay tiền.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 471 và Điều 474 Bộ Luật dân sự số 33/2005/QH11 được Quốc hội nước CHXHCN Việt Nam khoá XI, kỳ họp thứ 7 thông qua ngày 14/6/2005 quy định như sau:

“Điều 471. Hợp đồng vay tài sản

Hợp đồng vay tài sản là sự thoả thuận giữa các bên, theo đó bên cho vay giao tài sản cho bên vay; khi đến hạn trả, bên vay phải hoàn trả cho bên cho vay tài sản cùng loại theo đúng số lượng, chất lượng và chỉ phải trả lãi nếu có thoả thuận hoặc pháp luật có quy định.”;

“Điều 474. Nghĩa vụ trả nợ của bên vay

1. Bên vay tài sản là tiền thì phải trả đủ tiền khi đến hạn; nếu tài sản là vật thì phải trả vật cùng loại đúng số lượng, chất lượng, trừ trường hợp có thoả thuận khác.

...”;

Căn cứ Điểm b Khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm: *“Hoạt động cho vay riêng lẻ, không phải hoạt động kinh doanh, cung ứng thường xuyên của người nộp thuế không phải là tổ chức tín dụng.*

Ví dụ 5: Công ty cổ phần VC có tiền nhàn rỗi tạm thời chưa phục vụ hoạt động kinh doanh, Công ty cổ phần VC ký hợp đồng cho Công ty T vay tiền trong thời hạn 6 tháng và được nhận khoản tiền lãi thì khoản tiền lãi Công ty cổ phần VC nhận được thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.”

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn như sau: a) *Tiêu thức “Ngày tháng năm” lập hóa đơn*

...Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức

cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền... ”;

Căn cứ Điểm a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)... ”;

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thu nhập chịu thuế

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và thu nhập khác.

... ”,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cho khách hàng vay khoản tiền nhân rồi tạm thời chưa phục vụ hoạt động kinh doanh thì khoản lãi tiền vay này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Căn cứ thời điểm tính lãi vay trong hợp đồng, Công ty lập hóa đơn giao cho khách hàng đối với khoản tiền lãi vay theo quy định; đồng thời hạch toán vào thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế của năm phát sinh khoản tiền lãi đó.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty cổ phần dịch vụ hàng hải Hải Âu biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban LD cục;
- Phòng: THNVDT;
- Lưu VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Huy Nhận