

Số: 102 /CTSLA-TTHT

Sơn La, ngày 25 tháng 01 năm 2022

V/v chính sách thuế GTGT đối với  
hoạt động chuyển nhượng nhà máy  
thủy điện

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hồng Kông  
Địa chỉ: Nhà máy thủy điện Nậm Chim 2, bản Chim Thượng  
Xã Chim Vàn, huyện Bắc Yên, tỉnh Sơn La

Cục Thuế Sơn La nhận được công văn số 01/2022/CV/HK/TCKT ngày 18/01/2022 của Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hồng Kông (gọi tắt là Công ty Hồng Kông) về việc thuế GTGT đối với chuyển nhượng nhà máy thủy điện;

Trên cơ sở quy định của Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) và các văn bản hướng dẫn hiện hành, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 4, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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**

...

4. Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã.

Ví dụ 18: Công ty cổ phần P thực hiện dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất cồn công nghiệp. Đến tháng 3/2014, dự án đầu tư đã hoàn thành được 90% so với đề án thiết kế và giá trị đầu tư là 26 tỷ đồng. Do gặp khó khăn về tài chính, Công ty cổ phần P quyết định chuyển nhượng toàn bộ dự án đang đầu tư cho Công ty cổ phần X với giá chuyển nhượng là 28 tỷ đồng. Công ty cổ phần X nhận chuyển nhượng dự án đầu tư trên để tiếp tục sản xuất cồn công nghiệp. Công ty cổ phần P không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với giá trị dự án chuyển nhượng cho Công ty cổ phần X.”

- Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

**“Điều 11. Thuế suất 10%**

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại...”

Căn cứ các quy định đã trích dẫn nêu trên thì chỉ có dự án **đang thực hiện đầu tư và chưa hoàn thành so với đề án thiết kế được phê duyệt** khi chuyển nhượng toàn bộ dự án **đang đầu tư** để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp, hợp tác xã thì thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Đối với trường hợp Công ty Hồng Kông thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy thủy điện Nậm Chim 2, dự án được cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu năm 2007; năm 2014 Dự án đã hoàn thành và chính thức đi vào hoạt động, phát sinh doanh thu; đồng nghĩa với việc đã hình thành tài sản từ dự án đầu tư (tài sản Nhà máy thủy điện Nậm Chim 2 đã được theo dõi, hạch toán trên sổ kế toán và đã trích khấu hao). Do vậy, khi chuyển nhượng tài sản này, Công ty Hồng Kông phải xuất hóa đơn và kê khai, tính nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (nêu trên);

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời để Công ty cổ phần đầu tư xây dựng Hồng Kông biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Chi cục Thuế khu vực;
- Các phòng: TTKT 1, 2, 3, KK, NVDTPC, KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (18b) *h2*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đặng Quang Hưng**