

Số: 13957 / CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 4 năm 2015

Kính gửi: Chi cục Thuế quận Nam Từ Liêm

Trả lời công văn số 1836/CCT-KTT ngày 31/02/2015 của Chi cục Thuế quận Nam Từ Liêm hỏi về chính sách thuế đối với việc kê khai về hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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.

+ Tại khoản 13 Điều 4 Chương I quy định đối tượng không chịu thuế:

"13. Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp..."

+ Tại khoản 4 Điều 5 Chương I quy định 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."

+ Tại khoản 3 Điều 14 Mục 1 Chương III quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

"3. Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định, máy móc, thiết bị, kể cả thuế GTGT đầu vào của hoạt động đi thuê những tài sản, máy móc, thiết bị này và thuế GTGT đầu vào khác liên quan đến tài sản, máy móc, thiết bị như bảo hành, sửa chữa trong các trường hợp sau đây không được khấu trừ mà tính vào nguyên giá của tài sản cố định hoặc chi phí được trừ theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành: Tài sản cố định chuyên dùng phục vụ sản xuất vũ khí, khí tài phục vụ quốc phòng, an ninh; tài sản cố định, máy móc, thiết bị của các tổ chức tín dụng..., cơ sở đào tạo; tàu bay dân dụng, du thuyền không sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hóa, hành khách, kinh doanh du lịch, khách sạn..."

- Căn cứ khoản 3 Điều 7 Chương II Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính 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 quy định thu nhập khác:

"3. Thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư; chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư; chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật"

- Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 Chính phủ.

+ Tại khoản 1 Điều 2 Chương I quy định đối tượng áp dụng:

"1. Người nộp thuế bao gồm:

a) Tổ chức, hộ gia đình, cá nhân nộp thuế, phí, lệ phí hoặc các khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật...";

+ Tại b khoản 5 Điều 12 Chương II quy định khai thuế thu nhập doanh nghiệp:

"5. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp

b) Doanh nghiệp không phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển nhượng bất động sản thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính theo từng lần phát sinh chuyển nhượng bất động sản. Doanh nghiệp không phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển nhượng bất động sản là doanh nghiệp không có chức năng kinh doanh bất động sản.

Hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo từng lần chuyển nhượng bất động sản là Tờ khai thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản theo mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này..."

Căn cứ hồ sơ Chi cục cung cấp:

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Trường THPT tư thục Việt Úc Hà Nội chuyển nhượng toàn bộ dự án xây dựng Trường THPT tư thục Việt Úc Hà Nội tại ô đất 08-THPT thuộc xã Cổ Nhuế, huyện Từ Liêm TP Hà Nội (nay là phường Cổ Nhuế, quận Bắc Từ Liêm) cho Trường THPT dân lập Đoàn Thị Điểm thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT; Kê khai nộp thuế TNDN theo khoản 5 Điều 12 Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Chi cục Thuế quận Bắc Từ Liêm biết và thông báo để người nộp thuế thực hiện kê khai thuế theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).



Thái Dũng Tiên