

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: 2542/CTĐLA-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT
khi chuyển nhượng dự án đầu tư

Đắk Lắk, ngày 18 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Châu Phúc
Địa chỉ: Số 51/1 đường Nguyễn Tất Thành, TP Buôn Ma Thuột,
tỉnh Đắk Lắk.

Ngày 16/8/2023, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 01/2023/CV-CTY ngày 16/8/2023 của Công ty TNHH Châu Phúc (sau đây gọi tắt là Công ty) về chính sách thuế khi chuyển nhượng dự án đầu tư. Sau khi xem xét nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 5 Luật Thuế Giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008 của Quốc hội khóa XII quy định đối tượng không chịu thuế:

“ ...

Cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều này không được khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào, trừ trường hợp áp dụng mức thuế suất 0% quy định tại khoản 1 Điều 8 của Luật này”.

- Tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính 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 hóa, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp.”

- Tại khoản 9 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định, trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày của Công ty:

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư về hoạt động giáo dục thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, do đó đối với thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư không được khấu trừ và hoàn thuế. Số thuế GTGT không được khấu trừ Công ty hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định.

Trường hợp Công ty chuyển nhượng dự án đầu tư, Công ty phải thực hiện kê khai thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTTC; TTKT1;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT (02b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Công Tùng