

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

Số: 2894/CTNTH-TTHT
V/v chuyển nhượng dự án đầu tư

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

Ninh Thuận, ngày 09 tháng 8 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Công nghệ Tiêu chuẩn sinh học
Giống thủy sản Vĩnh Thịnh

(Địa chỉ: Thôn Hòa Thạnh, An Hải, Ninh Phước, Ninh Thuận; MST: 03009421001-028)

Tiếp nhận văn bản số 020823/CT-VTBH ngày 02/8/2023 của Công ty Cổ phần Tiêu chuẩn sinh học Giống thủy sản Vĩnh Thịnh về việc chính sách thuế đối với chuyển nhượng dự án đầu tư, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Khoản 1, khoản 2 Điều 66 Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ có hiệu lực thi hành từ ngày 25/10/2006 quy định:

“Điều 66. Chuyển nhượng dự án

1. Nhà đầu tư có quyền chuyển nhượng dự án do mình thực hiện cho nhà đầu tư khác. Điều kiện chuyển nhượng dự án thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 65 Nghị định này.

2. Trường hợp chuyển nhượng dự án của tổ chức kinh tế không gắn với việc chấm dứt hoạt động của tổ chức kinh tế chuyển nhượng thì việc chuyển nhượng dự án sẽ tuân thủ các điều kiện và thủ tục chuyển nhượng vốn quy định tại Điều 65 Nghị định này.”

- Điểm d khoản 3 Điều 2 Nghị định 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2014 quy định:

“Điều 2. Người nộp thuế

...

3. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT)

...

d) Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT cho doanh nghiệp, hợp tác xã.”

- Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2014 quy định:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

2. Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, bao gồm trứng giống, con giống, cây giống, hạt giống, cành giống, củ giống, tinh dịch, phôi, vật liệu di truyền ở các khâu nuôi trồng, nhập khẩu và kinh doanh thương mại. ...”

- Khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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 GTGT cho doanh nghiệp, hợp tác xã.”

- Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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”.

- Điểm a khoản 1 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành kể từ ngày 20/12/2013 quy định:

“Điều 10. Quy định chung về khai thuế, tính thuế

1. Nguyên tắc tính thuế, khai thuế

a) Người nộp thuế phải tính, xác định số tiền thuế phải nộp ngân sách nhà nước, trừ trường hợp cơ quan thuế ấn định thuế hoặc tính thuế theo quy định tại Điều 37, Điều 38 của Luật Quản lý thuế.”

Căn cứ các quy định được trích dẫn nêu trên có hiệu lực tại thời điểm Công ty Cổ phần Tiêu chuẩn sinh học Giống thủy sản Vĩnh Thịnh nhận chuyển nhượng dự án đầu tư từ Công ty TNHH Giống Thủy sản Lộc An (ngày 11/4/2015), thì dự án đầu tư Trại sản xuất tôm bố mẹ và tôm giống sạch bệnh là dự án để sản xuất giống thủy sản, là sản phẩm thuộc nhóm đối tượng không chịu thuế GTGT nên hoạt động chuyển nhượng dự án này không thuộc trường hợp được quy định tại khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Ngoài ra, hoạt động chuyển nhượng dự án trên không thuộc các trường hợp quy định tại Điều 4, Điều 9, Điều 10 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nên thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất 10% trên toàn bộ giá trị hợp đồng chuyển nhượng dự án đầu tư.

Do đó, hóa đơn GTGT số 0000264 ngày 11/4/2015 mà Công ty TNHH Giống Thủy sản Lộc An đã xuất theo hình thức không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT là hóa đơn có nội dung không đúng so với quy định về thuế GTGT. Doanh nghiệp tự chịu trách nhiệm về việc tính và kê khai sai số tiền thuế phải nộp theo quy định về kê khai, tính thuế.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận đề nghị Công ty Cổ phần Tiêu chuẩn sinh học Giống thủy sản Vĩnh Thịnh thực hiện đúng quy định theo hướng dẫn tại Công văn số 2736/CTNTH-TTHT ngày 01/8/2023 của Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận khi thực hiện chuyển nhượng dự án đầu tư.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty Cổ phần Tiêu chuẩn sinh học Giống thủy sản Vĩnh Thịnh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KK, TTKT, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Đặng Dũng