

Số: 31294/CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 17 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Quản lý nợ và Khai thác tài sản
Ngân hàng TMCP Quân Đội
(Địa chỉ: Tầng G2, nhà B4 Kim Liên, đường Phạm Ngọc Thạch,
phường Kim Liên, quận Đống Đa, TP Hà Nội.
MST: 0105281799)

Trả lời công văn số 597/MBAMC-TCKT ngày 09/05/2016 của Công ty TNHH Quản lý nợ và Khai thác tài sản Ngân hàng TMCP Quân Đội (sau đây gọi tắt là MBAMC) hỏi về chính sách thuế, 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 GTGT.

+ Tại Khoản 4 Điều 5 quy định trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

"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."

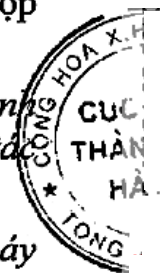
Ví dụ 18: Công ty cổ phần P thực hiện dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất cồn công nghiệp. Đến tháng 3/2014, dự án đầu tư đã hoàn thành được 90% so với đề án thiết kế và giá trị đầu tư là 26 tỷ đồng. Do gặp khó khăn về tài chính, Công ty cổ phần P quyết định chuyển nhượng toàn bộ dự án đang đầu tư 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 Khoản 11 Điều 14 quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

"Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

...

11. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, tính nộp thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 5 Thông tư này (trừ khoản 2, khoản 3 Điều 5) được khấu trừ toàn bộ."



- Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 /01/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

+ Tại Khoản 3 Điều 20 quy định về xử lý đối với hóa đơn đã lập như sau:

"Điều 20. Xử lý đối với hoá đơn đã lập

...

3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-).

..."

- Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12 / 2 /2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

+ Tại Khoản 10 Điều 1 quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

- Căn cứ công văn số 5210/TCT-CS ngày 08/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng.

- Căn cứ Giấy chứng nhận đầu tư số 0112100004 cấp ngày 09/01/2008, điều chỉnh lần thứ nhất ngày 04/11/2013 của Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội

- Căn cứ công văn số 2823/UBND-XDGT ngày 04/05/2015 của Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội về việc chuyển nhượng toàn bộ dự án tại Khu đô thị mới Mỹ Đình 1, phường Cầu Diễn, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội.

Căn cứ quy định trên, trường hợp MBAMC phát sinh hoạt động chuyển nhượng toàn bộ dự án đầu tư xây dựng công trình hỗn hợp tại Khu đô thị Mỹ Đình 1, phường Cầu Diễn, quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội (Dự án Mỹ Đình) cho công ty MBLand, dự án đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động, đáp ứng điều kiện về dự án đầu tư theo quy định của Luật đầu tư thì khi chuyển nhượng MBAMC không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng này. Toàn bộ số thuế giá trị gia tăng đầu vào trong giai đoạn đầu tư dự án Mỹ đình nếu đáp ứng đủ điều kiện tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC thì MBAMC được khấu trừ theo quy định.

Trường hợp MBAMC đã xuất hóa đơn và thực hiện kê khai tính nộp thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động chuyển nhượng dự án Mỹ Đình thì hai bên thực hiện điều chỉnh hóa đơn đã lập theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính và kê khai điều chỉnh thuế giá trị gia tăng đầu ra, thuế giá trị gia tăng đầu vào tương ứng. Số thuế MBAMC đã nộp được coi là nộp thừa và được xử lý theo Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 4 để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo Công ty TNHH Quản lý nợ và Khai thác tài sản Ngân hàng TMCP Quân Đội được biết và thực hiện./w/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

