

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

Số: 318 /CTHPH-TTHT

V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hải Phòng, ngày 29 tháng 01 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Chế phẩm Nhôm Bảo Nguyên (Việt Nam)

Mã số thuế: 0201750027

Địa chỉ: Nhà xưởng X13 - khu nhà xưởng cho thuê Hải Thành, Phường Hải
Thành, Quận Dương Kinh, Thành phố Hải Phòng.

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được Công văn số 04/2023/CV đề ngày 16/01/2024 của Công ty TNHH Chế phẩm Nhôm Bảo Nguyên (Việt Nam) (sau đây gọi là Công ty), nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư (DAĐT).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 48 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/03/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư:

“Điều 48. Điều chỉnh dự án đầu tư trong trường hợp nhà đầu tư chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ dự án đầu tư

1. Nhà đầu tư có quyền chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ dự án đầu tư của mình cho nhà đầu tư khác khi đáp ứng các điều kiện theo quy định tại khoản 1 Điều 46 của Luật Đầu tư.

2. Nhà đầu tư nhận chuyển nhượng được kế thừa quyền, nghĩa vụ thực hiện dự án đầu tư của nhà đầu tư chuyển nhượng. Trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư có phát sinh thu nhập, nhà đầu tư chuyển nhượng dự án đầu tư thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước theo quy định của pháp luật.”;

Căn cứ 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:

- Tại khoản 4 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“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.”;



- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 14 (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

- Tại khoản 4 Điều 18 (được sửa đổi bởi Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/03/2018 của Bộ Tài chính) quy định về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

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

“Điều 7. 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 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp 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 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính:

- Tại Điều 2 (sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính) quy định cách xác định thu nhập tính thuế:

“2. Thu nhập chịu thuế

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và thu nhập khác.

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế xác định như sau:

$$\text{Thu nhập chịu thuế} = \left| \begin{array}{cc} \text{Doanh thu} & \text{Chi phí được trừ} \end{array} \right| + \text{Các khoản thu nhập khác}$$

...Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, 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 phải hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 22% (từ ngày 01/01/2016 áp dụng mức thuế suất 20%), không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ phần thu nhập của doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội để bán, cho thuê, cho thuê mua được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).”;

- Tại Điều 4 (sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

- Tại khoản 1 Điều 10 (sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính) quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“3. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và không áp dụng thuế suất 20% (bao gồm cả doanh nghiệp thuộc diện áp dụng thuế suất 20% theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC) đối với các khoản thu nhập sau:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản (trừ thu nhập từ đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội quy định tại điểm d Khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC); thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư...”;

Căn cứ Phụ lục II Mẫu biểu hồ sơ khai thuế ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Chế phẩm Nhôm Bảo Nguyên (Việt Nam) đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, Công ty thực hiện dự án đầu tư theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 6546831017 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hải Phòng cấp lần đầu ngày 30/09/2016 tại Khu nhà xưởng Hải Thành, phường Hải Thành, quận Dương Kinh, thành phố Hải Phòng. Năm 2021, Công ty thực hiện dự án đầu tư theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 8771101142 do Ban Quản lý khu kinh tế Hải Phòng cấp lần đầu ngày 11/05/2021, chứng nhận thay đổi lần thứ 01 ngày 15/06/2022 tại Nhà xưởng X1, X2 và X7 thuộc Lô L2.1 (thuê lại của Công ty Cổ phần Xây dựng công trình Giao thông và Cơ giới), Khu công nghiệp Đồ Sơn Hải Phòng, quận Đồ Sơn, thành phố Hải Phòng. Khi dự án tại Khu công nghiệp Đồ Sơn đang trong quá trình đầu tư, chưa đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh, Công ty tiến hành chuyển nhượng dự án theo Hợp đồng số 1309/2023/HĐCN/BN-CQ ngày 13/09/2023 thì:

1. Đối với việc xác định nghĩa vụ thuế phát sinh khi thực hiện chuyển nhượng dự án đầu tư

Trường hợp Công ty thực hiện chuyển nhượng dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Đồ Sơn Hải Phòng, không bao gồm chuyển nhượng bất động sản:

Nếu hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư nói trên đáp ứng đủ điều kiện về chuyển nhượng dự án đầu tư theo đúng quy định của pháp luật, dự án chuyển nhượng để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì:

- Về thuế GTGT: Không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

- Về thuế TNDN: Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư (nếu có) phải hạch toán riêng để kê khai với mức thuế suất thuế TNDN là 20%, không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Công ty thực hiện kê khai quyết toán thuế TNDN phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư trên mẫu số 03/TNDN (Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính).

- Các khoản chi phí nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư.

2. Đối với việc kê khai GTGT sau khi chuyển nhượng dự án

Trường hợp sau khi chuyển nhượng dự án, số thuế GTGT còn được khấu trừ của dự án đầu tư đang kê khai trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 02/GTGT được kết chuyển sang tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu số 01/GTGT (Ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính) nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định. Công ty căn cứ vào hồ sơ, tài liệu thực tế, đối chiếu với các quy định pháp luật liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Chế phẩm Nhôm Bảo Nguyên (Việt Nam) biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (7b)

