

Số: *45685* /CT-HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *08* tháng *7* năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ phần cơ khí thiết bị điện Hà Nội
(Đ/c: Số 75, ngõ 119 tổ 15, P. Giáp Bát, Q. Hoàng Mai, Hà Nội
MST: 0100858183)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 658/CV-TBĐ ngày 13/5/2016 về việc bổ sung thông tin, tài liệu cho công văn số 82/C-TBĐ ngày 5/4/2016 của Công ty Cổ phần cơ khí thiết bị điện Hà Nội (gọi tắt là Công ty) hỏi về việc kê khai, nộp thuế đối với hoạt động chuyển nhượng nhà máy thủy điện Mường Kim, 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 một số điều của Luật thuế GTGT:

- Tại điểm 4 Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai tính 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.

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 Điều 11 quy định về thuế suất thuế GTGT 10%:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này."

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày, hồ sơ của Công ty cung cấp thì:

Trường hợp, Công ty thực hiện dự án đầu tư xây dựng Nhà máy thủy điện Mường Kim, dự án khởi công xây dựng từ tháng 09/2007. Đến tháng 10/2010,

Nhà máy thủy điện Mường Kim đã hoàn thành 100% so với đề án thiết kế và giá trị đầu tư, đã chính thức đi vào hoạt động phát sinh doanh thu thì khi chuyển nhượng Nhà máy thủy điện Mường Kim công ty phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty Cổ phần cơ khí thiết bị điện Hà Nội được biết, thực hiện./u/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- CCT Hoàng Mai;
- Lưu: VT, HTr(2) (6;3)



Mai Sơn