

Số: 4725/CTHBI-TTHT

Hoà Bình, ngày 13 tháng 8 năm 2021

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dược phẩm quốc tế Thăng Long;
Mã số thuế: 0105544945; Địa chỉ: TT10-11, Khu Đô thị mới
Văn Phú, phường Phú La, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội.

Cục Thuế nhận được Công văn số 01/2021 ngày 02/8/2021 của Công ty Cổ phần Dược phẩm quốc tế Thăng Long (viết tắt là Công ty) xin hướng dẫn về xuất hóa đơn và các loại thuế phải nộp khi chuyển nhượng dự án đầu tư. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng (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.”

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) từ chuyển nhượng bất động sản:

“Điều 16. Đối tượng chịu thuế

1. Doanh nghiệp thuộc diện chịu thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản bao gồm: Doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế, mọi ngành nghề có thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản; Doanh nghiệp kinh doanh bất động sản có thu nhập từ hoạt động cho thuê lại đất.

2. Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất (gồm cả chuyển nhượng dự án gắn với chuyển nhượng quyền sử dụng đất, quyền thuê đất theo quy định của pháp luật); Thu nhập từ hoạt động cho thuê lại đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản theo quy định của pháp luật về đất đai không phân biệt có hay không có kết cấu hạ tầng, công trình kiến trúc gắn liền với đất; Thu nhập từ chuyển nhượng nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả các tài sản gắn liền với nhà, công trình xây dựng đó nếu không tách riêng giá trị tài sản khi chuyển nhượng không phân biệt có hay không có chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất; Thu nhập từ chuyển nhượng các tài sản gắn liền với đất; Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng nhà ở.

...”

Căn cứ các quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

1. Trường hợp Công ty chuyển nhượng dự án đầu tư “Nhà máy sản xuất Thuốc Đông Dược đạt chuẩn GMP WHO” (kèm quyền thuê đất) để sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT cho công ty khác, hoạt động chuyển

nhượng này phù hợp với quy định của pháp luật và được cơ quan có thẩm quyền cho phép thì Công ty không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư.

2. Khi chuyển nhượng dự án đầu tư Công ty phải kê khai và nộp thuế TNDN đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 đã trích dẫn ở trên.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVDTTC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Hương Nga