

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HOÀ BÌNH

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

Số: **5043**/CT-TTHT

Hoà Bình, ngày **18** tháng 8 năm 2020

V/v xuất hóa đơn.

Kính gửi: Công ty Cổ phần 26-3 Hòa Bình;
Mã số thuế: 5400211727;
Địa chỉ: Đường Lê Thánh Tông, phường Tân Thịnh,
thành phố Hòa Bình, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế tỉnh Hòa Bình nhận được Công văn số 11/CV ngày 13/8/2020 của Công ty Cổ phần 26-3 Hòa Bình (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xuất hóa đơn GTGT chuyển dự án đầu tư mở rộng Trạm dừng nghỉ QL6, Mường Khén, huyện Tân Lạc, tỉnh Hòa Bình. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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 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 điểm 2.1 Phụ lục số 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định

“2.1. Tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, đối tượng được miễn thuế GTGT thì sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

... ”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty chuyển nhượng dự án mở rộng Trạm dừng nghỉ thị trấn Mường Khén, huyện Tân Lạc (mục tiêu của dự án: Kinh doanh các ngành hàng, mà các ngành hàng này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT) cho Công ty TNHH Dầu khí 26-3 Hòa Bình thì Công ty không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Việc lập hóa đơn theo hướng dẫn tại điểm 2.1 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính, trên hóa đơn chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ. Công ty căn cứ vào hóa đơn, chứng từ hình thành lên chi phí dở dang và sự thống nhất của các bên chuyển nhượng để xuất hóa đơn.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Phong