

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÒA BÌNH

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

Số: /CTHBI-TTHT

Hòa Bình, ngày tháng năm

V/v mua bán tài sản gắn liền với đất của
dự án bị chấm dứt hoạt động

Kính gửi: Công ty Trách nhiệm hữu hạn Đoàn Long

Mã số thuế: 5400259574;

Địa chỉ: Số nhà 104, tổ 8, phường Tân Thịnh, thành phố Hòa Bình, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế Hòa Bình nhận được Công văn Không số ngày 19/01/2024 của Công ty Trách nhiệm hữu hạn Đoàn Long (sau đây viết tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn do Công ty đang có giao dịch mua bán tài sản gắn liền với đất thuộc dự án đã bị chấm dứt hoạt động. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 116, Điều 385 Bộ luật dân sự ngày 24/11/2015:

“Điều 116. Giao dịch dân sự

Giao dịch dân sự là hợp đồng hoặc hành vi pháp lý đơn phương làm phát sinh, thay đổi hoặc chấm dứt quyền, nghĩa vụ dân sự.

...

Điều 385. Khái niệm hợp đồng

Hợp đồng là sự thỏa thuận giữa các bên về việc xác lập, thay đổi hoặc chấm dứt quyền, nghĩa vụ dân sự.”

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019:

“Điều 6. Các hành vi bị nghiêm cấm trong quản lý thuế

...

7. Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không xuất hóa đơn theo quy định của pháp luật, sử dụng hóa đơn không hợp pháp và sử dụng không hợp pháp hóa đơn.

...

Điều 134. Cưỡng chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do cơ quan, tổ chức, cá nhân khác đang giữ

1. Việc cưỡng chế thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do cơ quan, tổ chức, cá nhân khác (sau đây gọi là bên thứ ba) đang nắm giữ được áp dụng khi cơ quan quản lý thuế có căn cứ xác định bên thứ ba đang có khoản nợ hoặc giữ tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế.

...”

Căn cứ khoản 9 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:

“9. Sử dụng hóa đơn, chứng từ không hợp pháp là việc sử dụng hóa đơn, chứng từ giả; ...; sử dụng hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ có ngày lập trên hóa đơn từ ngày

cơ quan thuế xác định bên bán không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh đã đăng ký với cơ quan nhà nước có thẩm quyền; ...”

Căn cứ khoản 1 Điều 36 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:

“Điều 36. Cường chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản khác của người nộp thuế bị cường chế do cơ quan, tổ chức, cá nhân khác đang giữ

1. Đối tượng áp dụng

Việc cường chế thu tiền, tài sản khác của người nộp thuế bị cường chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế do cơ quan, tổ chức, cá nhân khác đang giữ (sau đây gọi là bên thứ ba) được áp dụng khi có đủ các điều kiện sau đây:

a) Cơ quan quản lý thuế không áp dụng được các biện pháp cường chế quy định tại điểm a, b, c, d, đ khoản 1 Điều 125 Luật Quản lý thuế hoặc đã áp dụng các biện pháp này nhưng vẫn không thu đủ tiền thuế nợ vào ngân sách nhà nước hoặc thuộc trường hợp quy định tại khoản 3 Điều 125 Luật Quản lý thuế.

b) Cơ quan quản lý thuế có căn cứ xác định bên thứ ba đang có khoản nợ hoặc đang giữ tiền, tài sản của người nộp thuế bị cường chế, bao gồm: Tổ chức, cá nhân đang có khoản nợ đến hạn phải trả cho người nộp thuế bị cường chế. Tổ chức, cá nhân, kho bạc nhà nước, ngân hàng, tổ chức tín dụng được người nộp thuế bị cường chế ủy quyền giữ hộ tiền, tài sản, hàng hóa, giấy tờ, chứng chỉ có giá hoặc cơ quan quản lý thuế có đủ căn cứ chứng minh số tiền, tài sản, hàng hóa, giấy tờ, chứng chỉ có giá mà cá nhân, hộ gia đình, tổ chức đó đang giữ là thuộc sở hữu của người nộp thuế bị cường chế.

... ”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 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:

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

...

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

... ””

Căn cứ khoản 10 Điều 1 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 12/02/2015 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:

“10. Sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

... ”

Căn cứ Hợp đồng mua bán tài sản gắn liền với đất do chấm dứt đầu tư dự án số 01/HĐMBTSGLVĐ ngày 23/12/2023 (sau đây viết tắt là Hợp đồng) giữa Doanh nghiệp tư nhân Xí nghiệp xây dựng Trung Dũng và Công ty Trách nhiệm hữu hạn Đoàn Long.

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

Cơ quan thuế sẽ áp dụng biện pháp cưỡng chế thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do cơ quan, tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ khi có đầy đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 36 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP đã trích dẫn nêu trên.

Hợp đồng trên là giao dịch dân sự được điều chỉnh bởi pháp luật dân sự và việc thực hiện Hợp đồng là thỏa thuận giữa các bên. Tuy nhiên, theo dữ liệu trên Hệ thống quản lý thuế của cơ quan thuế, Doanh nghiệp tư nhân Xí nghiệp xây dựng Trung Dũng đang ở trạng thái “NNT không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký” (quy định tại Phụ lục I – Danh mục trạng thái mã số thuế ban hành kèm theo Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế). Khi ở trạng thái này, doanh nghiệp phải ngừng sử dụng hóa đơn điện tử và cũng không thuộc trường hợp được cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan

thuế theo từng lần phát sinh (quy định tại Điều 13 và Điều 16 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP). Do đó, để việc mua bán theo Hợp đồng được thực hiện theo đúng quy định, Công ty phải yêu cầu bên bán cung cấp đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của Luật Quản lý thuế.

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

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thị Hương Nga