

Số ~~6458~~ /CTTPHCM-TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~07~~ tháng ~~6~~ năm 2022

Kính gửi: Công ty CP Dịch vụ Bay và Du lịch Biển Tân Cảng
Địa chỉ: Tòa nhà TNR, lầu 15,
180 Nguyễn Công Trứ, phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, TP Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0313161911

Trả lời văn bản số 23/2022-CV-TCOTS ngày 27/5/2022 (văn bản đến Cục Thuế Thành phố ngày 30/5/2022) và văn bản số 21/2022-CV-TCOTS ngày 09/5/2022 của Công ty CP Dịch vụ Bay và Du lịch Biển Tân Cảng (Công ty) về việc điều chuyển tài sản cố định cho đơn vị phụ thuộc, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Tại điểm g khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau: “g) Trường hợp điều chuyển tài sản giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn.”

Tại khoản 6 và điểm b khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về pháp luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) hướng dẫn trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

“6. Tài sản cố định đang sử dụng, đã thực hiện trích khấu hao khi điều chuyển theo giá trị ghi trên sổ sách kế toán giữa cơ sở kinh doanh và các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn hoặc giữa các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không phải lập hóa đơn và kê khai, nộp thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh có tài sản cố định điều chuyển phải có Quyết định hoặc Lệnh điều chuyển tài sản kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.

Trường hợp tài sản cố định khi điều chuyển đã thực hiện đánh giá lại giá trị tài sản hoặc điều chuyển cho cơ sở sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

...

b) Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn.

Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 6 Điều này.”.

Theo trình bày tại văn bản số 23/2022-CV-TCOTS ngày 27/5/2022, Công ty có trụ sở chính tại Thành phố Hồ Chí Minh, thành lập chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại tỉnh Khánh Hòa theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh số 0313161911-001 do Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Khánh Hòa cấp ngày 13/6/2016.

Căn cứ quy định trên, trường hợp quyền sử dụng đất và công trình khách sạn trên đất (tại địa chỉ 107 Nguyễn Thiện Thuật, phường Lộc Thọ, Thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa) do Công ty nhận chuyển nhượng với mục đích để Chi nhánh kinh doanh khách sạn và phát sinh doanh thu tại tỉnh Khánh Hòa, không phải là tài sản Công ty đang sử dụng điều chuyển cho Chi nhánh (không phải là hoạt động điều chuyển) nên khi bàn giao tài sản, Công ty lập hóa đơn GTGT giao cho Chi nhánh để làm căn cứ kê khai, khấu trừ thuế GTGT tại nơi phát sinh hoạt động kinh doanh.

Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh thông báo quý đơn vị biết và căn cứ tình hình cụ thể tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Tổng cục Thuế “để báo cáo”;
 - Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa “để phối hợp”;
 - Phòng NVĐTPC; Phòng TTKT 10;
 - Lưu: VT, TTHT (hxn – 3 bản)
- 1404/ 13734462

