

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

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

Số: /CTBGI-TTHT
V/v chính sách thuế

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH TM và SX Bao bì Ánh Thảo
Địa chỉ: Số 176, đường Lý Thái Tổ, phường Trần Phú, thành phố Bắc Giang,
tỉnh Bắc Giang; Mã số thuế: 2400612441

Ngày 02/10/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận Công văn số 02/CV-CT ngày 28/9/2023 của Công ty TNHH TM và SX Bao bì Ánh Thảo (sau đây gọi tắt là Công ty), đề nghị giải đáp về nội dung chuyển nhượng dự án có gắn liền chuyển nhượng tài sản trên đất. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm d khoản 3 Điều 2 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật thuế giá trị gia tăng:

“Điều 2. Người nộp thuế

...

3. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng:

...

d) 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 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:

- Tại khoản 4 Điều 5 quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp 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 thuế suất 10%

“Điều 11. Thuế suất 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.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.”

- Tại Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...

Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính 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.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

... ”

Theo Công văn số 5210/TCT-CS ngày 08/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh, thành phố về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư.

Từ các quy định hướng dẫn nêu trên và nội dung Công ty hỏi. Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời như sau:

Trường hợp Công ty TNHH TM và SX Bao bì Ánh Thảo chuyển nhượng toàn bộ dự án đầu tư cho Công ty phần OUKA Việt Nam theo hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ dự án “ Dự án: Khu dịch vụ thương mại tổng hợp Ánh Thảo” ký ngày 16/6/2022 để Công ty phần OUKA Việt Nam tiếp tục sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT và không thay đổi mục tiêu đầu tư của dự án, đồng thời việc chuyển nhượng dự án đáp ứng đủ điều kiện về chuyển nhượng dự án đầu tư được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bắc Giang cấp Giấy chứng nhận đầu tư thì hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư của Công ty TNHH TM và SX Bao bì Ánh Thảo thuộc đối tượng không phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT theo quy định tại khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Khi lập hóa đơn GTGT, Bên chuyển nhượng ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất và thuế GTGT không ghi gạch bỏ.

Trường hợp Công ty Cổ phần OUKA Việt Nam nhận chuyển nhượng toàn bộ dự án đầu tư của Công ty TNHH Thương Mại và Sản xuất Bao bì Ánh Thảo mà không đáp ứng đủ điều kiện về chuyển nhượng dự án đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư thì hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư của Công ty TNHH Thương Mại và Sản xuất Bao bì Ánh Thảo thuộc đối tượng phải kê khai, tính và nộp thuế GTGT theo thuế suất quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013. Khi đó việc xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ Công ty Cổ phần OUKA Việt Nam căn cứ quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính để thực hiện.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời để Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Hùng

