

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NAM ĐỊNH**

Số: /CTNDI-TTHT
V/v chính sách thuế đối với hoạt
động chuyển nhượng dự án đầu tư

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

Nam Định, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Tư vấn Thiết kế và Đầu tư Newline Nam Định
Mã số thuế: 0601231361
Địa chỉ: Số 646 đường Đặng Xuân Bảng, xã Nam Vân, thành
phố Nam Định, tỉnh Nam Định.

Cục Thuế Nam Định nhận được Công văn số 24/CV-NLND ngày 24/11/2023 của Công ty Cổ phần Tư vấn Thiết kế và Đầu tư Newline Nam Định (sau đây gọi là Công ty) “V/v kê khai nộp thuế GTGT khi chuyển nhượng dự án”. Vấn đề này, Cục Thuế Nam Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 46 Luật Đầu tư ngày 17/06/2020 của Quốc hội quy định về chuyển nhượng dự án đầu tư;

- Căn cứ Điều 48 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/03/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư có quy định về điều chỉnh dự án đầu tư trong trường hợp nhà đầu tư chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ dự án đầu tư;

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và 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 Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ 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 còn 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 còn 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.”

- Căn cứ Điều 2 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“2. Thu nhập chịu thuế

...

Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật phải hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 22% (từ ngày 01/01/2016 áp dụng mức thuế suất 20%), không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ phần thu nhập của doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội để bán, cho thuê, cho thuê mua được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

...”

Căn cứ theo các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Nam Định trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty có hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư theo đúng quy định của Luật Đầu tư và các quy định pháp luật có liên quan, nếu thuộc trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng cho doanh nghiệp theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì Công ty thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Ngoài ra, đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư, Công ty phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 20%, thu nhập này được hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp và không được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Nam Định trả lời đề Công ty CP Tư vấn Thiết kế và Đầu tư Newline Nam Định được biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: HKDCN, NVDTTC,
- KK, TTKT 1,2,3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Phạm Thanh Tâm