

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: 1738 /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 16 tháng 7 năm 2021

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Giày Thuận Phi

Mã số thuế: 0201724411

Địa chỉ: Thôn Bắc, Xã Lưu Kiếm, Huyện Thủy Nguyên, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 025/CV-TP đề ngày 09/7/2021 của Công ty TNHH Giày Thuận Phi đề nghị hướng dẫn về nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng (GTGT) và lập hóa đơn khi chuyển nhượng dự án.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng 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 quy định:

“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 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:

“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...”;

Căn cứ khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về xử lý đối với hóa đơn đã lập;

Theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 5210/TCT-CS ngày 08/12/2015 và công văn số 4837/TCT-CS ngày 04/12/2018 của Tổng cục Thuế hướng dẫn Cục Thuế các tỉnh, thành phố về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư.

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Giày Thuận Phi (tên cũ là Công ty TNHH JADE M VINA) nhận chuyển nhượng toàn bộ Dự án sản xuất, gia công giày và các phụ kiện ngành giày của Công ty TNHH kỹ nghệ FELIX (Bên chuyển nhượng) để tiếp tục sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng và không thay đổi mục tiêu đầu tư của dự án; đồng thời việc chuyển nhượng đáp ứng đủ điều kiện về chuyển nhượng dự án đầu tư, được Sở Kế hoạch và Đầu tư Hải Phòng cấp Giấy chứng nhận Đầu tư điều chỉnh thì hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư của Công ty TNHH kỹ nghệ FELIX thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo quy định.

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 Bên chuyển nhượng lập hóa đơn không đúng quy định thì hai bên lập biên bản và lập hóa đơn điều chỉnh theo quy định tại khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC. Căn cứ hóa đơn điều chỉnh, hai bên thực hiện kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Giày Thuận Phi biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban LĐ Cục;
- Phòng NVDTPC, TTKT2;
- Lưu VT, TTHT(6b).

