

Số: 1104 /TCT-CS
V/v xác định nghĩa vụ thuế
đối với việc chuyển nhượng
Nhà máy Thủy điện Nậm Pĩa.

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Sơn La.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1055/CT-THNVDT ngày 12/10/2010 của Cục thuế tỉnh Sơn La đề nghị hướng dẫn về xác định nghĩa vụ thuế đối với trường hợp Công ty cổ phần xây dựng thương mại Lam Sơn chuyển nhượng dự án Nhà máy thủy điện Nậm Pĩa cho Công ty cổ phần thủy điện Nậm Pĩa. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại Điểm 1, Phần A, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

“1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế...”.

- Tại Điểm 2.1, Mục III, Phần C, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“2.1. Đối với hoạt động bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá cho người mua”.

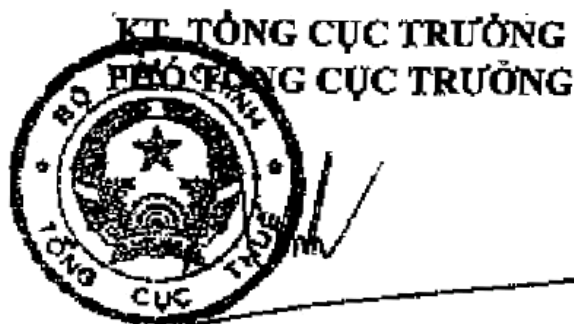
Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Lam Sơn có chuyển nhượng dự án Nhà máy thủy điện Nậm Pĩa sang Công ty cổ phần thủy điện Nậm Pĩa có phát sinh thu nhập thì phải kê khai nộp thuế TNDN theo quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC nêu trên của Bộ Tài chính. Thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng cho người mua. Trường hợp giá trị chuyển nhượng là giá trị tạm tính thì sau khi xác định được giá trị chuyển nhượng chính thức và chi phí chính thức, doanh nghiệp phải quyết toán, xác định chính xác nghĩa vụ thuế phải nộp theo giá quyết toán chính thức khi tính thuế (thanh lý hợp đồng).

2. Về thuế GTGT: Trường hợp năm 2005, Công ty cổ phần thương mại Lam Sơn đầu tư xây dựng dự án Nhà máy thủy điện Nậm Pía, sau đó Công ty cổ phần thương mại Lam Sơn thành lập Công ty cổ phần thủy điện Nậm Pía trên cơ sở dự án Nhà máy thủy điện Nậm Pía; việc chuyển dự án Nhà máy thủy điện Nậm Pía từ Công ty cổ phần thương mại Lam Sơn sang Công ty cổ phần thủy điện Nậm Pía không phải là hoạt động chuyển nhượng vốn và Công ty cổ phần thương mại Lam Sơn phải thực hiện xuất hoá đơn, kê khai và nộp thuế GTGT theo quy định cho hoạt động này.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Sơn La căn cứ vào các quy định nêu trên tại các văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế của doanh nghiệp để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. Trong quá trình thực hiện, trường hợp còn tiếp tục phát sinh vướng mắc, vượt quá thẩm quyền của Cục thuế thì đề nghị Cục thuế tỉnh Sơn La có văn bản báo cáo và đề xuất phương án giải quyết gửi về Tổng cục Thuế để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC), Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-5b.3



Bùi Văn Nam

09584453