

Số: 8193 / CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 3 năm 2015

Kính gửi: Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam .
Mã số thuế : 0100104595.

Địa chỉ: Toà nhà Ocean Park, Số 1 Đào Duy Anh, Quận Đống Đa, Hà Nội

Trả lời công văn số 64/HHVN-KT ngày 09/1/2015 của Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam hỏi về xuất hóa đơn khi chuyển giao tài sản và nguồn vốn thuộc Dự án đầu tư xây dựng bến số 2-Cảng Ba Ngòi cho Công ty TNHH MTV Cảng Cam Ranh, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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 6, Khoản 7 Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT :

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 hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không phải lập hoá 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 hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá 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:

a) Góp vốn bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp. Tài sản góp vốn vào doanh nghiệp phải có: biên bản góp vốn sản xuất kinh doanh, hợp đồng liên doanh, liên kết; biên bản định giá tài sản của Hội đồng giao nhận vốn góp của các bên góp vốn (hoặc văn bản định giá của tổ chức có chức năng định giá theo quy định của pháp luật), kèm theo bộ hồ sơ về nguồn gốc tài sản.

b) Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại

hình 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 hoá 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 hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 6 Điều này.

- Tại Điều 11 quy định về 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”.

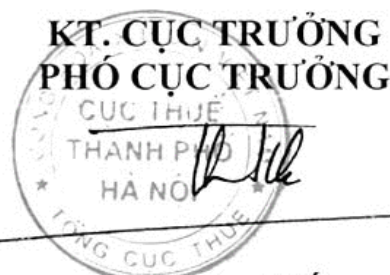
Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam đã chuyển giao nguyên trạng toàn bộ tài sản và nguồn vốn thuộc Dự án đầu tư xây dựng bến số 2-Cảng Ba Ngòi cho Công ty TNHH MTV Cảng Cam Ranh là đơn vị thành viên hạch toán độc lập có tư cách pháp nhân đầy đủ thì Tổng Công ty Hàng Hải Việt Nam có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT cho Công ty TNHH MTV Cảng Cam Ranh và kê khai, nộp thuế GTGT với thuế suất 10% theo Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC .

Về nội dung hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư xây dựng bến số 2-Cảng Ba Ngòi đề nghị Tổng Công ty nghiên cứu thực hiện theo hướng dẫn tại mục b Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để đơn vị biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 6 ;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).



Thái Dũng Tiến