

Số: 71744/CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 11 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông.
(Địa chỉ: Số 1 Thụy Khuê, P. Thụy Khuê, Q Tây Hồ, TP. Hà Nội.
MST: 0100113705)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được phiếu chuyển hồ sơ số 882/PC-TCT ngày 19/08/2015 công văn số 298/BĐ-TCKT ngày 12/08/2015 của Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 4, Điều 5 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 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 2.1 Phụ lục 4 hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp (Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính) .

" 2.1. Tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, đối tượng được miễn thuế GTGT thì sử dụng hóa đơn GTGT, trên hoá đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông thực hiện bàn giao dự án đang đầu tư đóng tàu 1730 TEU V22 (tàu chở container) và các chi phí khác liên quan đến tàu 1730 TEU V22 cho Công ty TNHH MTV đóng tàu Bạch Đằng để tiếp tục thực hiện hoàn thành dự án thì Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông không phải kê khai, tính nộp thuế

GTGT. Công ty thực hiện lập hóa đơn GTGT, trên hoá đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

Cục thuế thành phố Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH MTV Vận tải Biển Đông được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

