

Số: 18553/BTC-CST
V/v thuế GTGT đối với
chuyển nhượng dự án Nhà
máy thủy điện Mường Kim

Hà Nội, ngày 27 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần cơ khí Thiết bị điện Hà Nội.

Bộ Tài chính nhận được văn bản số 268/CV-TBĐ ngày 27/10/2016 của Công ty cổ phần cơ khí Thiết bị điện Hà Nội hỏi về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hoạt động chuyển nhượng dự án Nhà máy thủy điện Mường Kim, huyện Mù Cang Chải, tỉnh Yên Bai. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại 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 GTGT 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:

"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." thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Tại khoản 2.1 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ có quy định:

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

Căn cứ vào hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần cơ khí thiết bị điện Hà Nội là chủ đầu tư Dự án Nhà máy thủy điện Mường Kim tại huyện Mù Cang Chải, tỉnh Yên Bai theo hình thức chủ đầu tư xây dựng, trực tiếp quản lý thực hiện dự án. Dự án được khởi công tháng 9/2007 và hoàn thành vào tháng 10/2010. Do gặp khó khăn về tài chính, Công ty CP cơ khí thiết bị điện Hà Nội thực hiện chuyển nhượng Nhà máy thủy điện Mường Kim (gồm chuyển nhượng nguyên trạng tài sản đã hình thành từ dự án đầu tư và các quyền lợi và nghĩa vụ khác liên quan của dự án như: công nợ, chuyển giao khách hàng, người lao động, bộ máy quản lý, vận hành dự án đó) theo đúng quy định tại Điều 45 Luật đầu tư số 67/2014/QH13 và Điều 37 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn một số điều của Luật đầu tư để tiếp tục sản xuất điện thì hoạt động chuyển nhượng Nhà máy này thuộc đối tượng không phải kê khai, nộp thuế GTGT. Khi chuyển nhượng, Công

ty cổ phần cơ khí thiết bị điện Hà Nội 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.

Công văn này thay thế công văn số 4630/TCT-CS ngày 06/10/2016 của Tổng cục Thuế.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty cổ phần cơ khí thiết bị điện Hà Nội biết và thực hiện./*M*

Noi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục thuế Tp. Hà Nội;
- Vụ PC, TCT;
- Lưu: VT, CST. (G)

TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ



Phạm Đình Thi