BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 5892 /TCT-CS
V/v hóa đơn và thuế GTGT

Hà Nội, ngày 30 tháng 12 năm 2014

Kính gửi:
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam.
(Lô số 14, Khu Công nghiệp Nội Bài, huyện Sóc Sơn, Tp. Hà Nội)

Trả lời công văn số 02/GSV-TCT ngày 12/12/2014 của Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam và công văn số 4882/CT-HTr của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc lập hóa đơn đối với trường hợp doanh nghiệp chế xuất (DNCX) có hoạt động chuyển nhượng quyền thuê đất. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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 GTGT:

"*Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này*".

Căn cứ quy định tại Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP, và Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và theo nội dung trình bày tại công văn số 02/GSV-TCT của Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam và công văn số 48842/CT-HTr của Cục Thuế TP. Hà Nội, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Nhất trí với ý kiến Cục Thuế TP. Hà Nội: Việc chuyển nhượng quyền thuê lại quyền sử dụng đất của Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam (là doanh nghiệp chế xuất) cho Công ty TNHH Asahi Denso Việt Nam (là doanh nghiệp nội địa) không phải là hoạt động phục vụ cho mục đích kinh doanh của doanh nghiệp chế xuất do đó thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

- Để tạo thuận lợi cho các bên và đảm bảo thực hiện theo chính sách thuế GTGT, giao Cục Thuế TP. Hà Nội cấp lẻ 01 hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH

Goko Spring Việt Nam để Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam lập giao cho Công ty TNHH Asahi Denso Việt Nam. Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam thực hiện nộp thuế GTGT đầy đủ (theo thuế suất thuế GTGT 10%) trước khi nhận hóa đơn lẻ theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ. Về thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam có trách nhiệm kê khai thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền thuê lại quyền sử dụng đất để tính thuế TNDN theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP. Hà Nội, Công ty TNHH Goko Spring Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Vụ PC, Vụ CST (BTC);
- Các Vụ PC, Vụ KK,Vụ TTra (TCT);
- Lưu: VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Cao Anh Tuấn