

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3030 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 11 tháng 3 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Chung Yang Foods Việt Nam

Mã số thuế: 0201193908

Địa chỉ: Lô đất 1/2 L3.5A Khu công nghiệp Đồ Sơn, Q.Đồ Sơn, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 01-17/CV-17 đề ngày 02/3/2017 của Công ty TNHH Chung Yang Foods Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn một số vướng mắc về chính sách thuế khi xây dựng thêm nhà xưởng.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/3/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm: "...Hàng hóa, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.

*Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, ...";*

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất thuế GTGT 10%;

Căn cứ Điều 16 và Điều 17 Chương V Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng và căn cứ tính thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản;

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về các loại hóa đơn;

Theo hướng dẫn tại công văn số 5892/TCT-CS ngày 30/12/2014 của Tổng cục Thuế V/v hóa đơn và thuế GTGT,

Từ các căn cứ nêu trên, nếu Công ty có phát sinh hoạt động bán hoặc cho thuê nhà máy là tài sản cố định của Công ty thì thực hiện lập hóa đơn và kê khai thuế như sau:

**1/ Đối với trường hợp Công ty cho thuê nhà máy:**

- Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng (Mẫu số 07KPTQ - Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính) để lập và giao cho khách hàng thuê nhà máy.

- Về thuế GTGT:

+ Nếu khách hàng thuê nhà máy là doanh nghiệp chế xuất thì doanh thu từ dịch vụ cho thuê nhà máy này của Công ty thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

+ Nếu khách hàng thuê nhà máy là doanh nghiệp nội địa thì Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp tại Tờ khai thuế GTGT Mẫu số 04/GTGT (Ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính); trong đó: tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%.

- Công ty kê khai, nộp thuế TNDN chung với hoạt động sản xuất kinh doanh thường xuyên theo quy định.

## 2/ Đối với trường hợp Công ty bán nhà máy:

Vì đây 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%. Do nhà máy của Công ty nằm trên đất thuê lại, không phải là đất thuê trực tiếp của Nhà nước nên giá tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu từ hoạt động bán nhà máy.

- Công ty kê khai và nộp thuế GTGT theo Tờ khai mẫu số 01/GTGT (Ban hành theo Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) và được cơ quan thuế cấp hóa đơn GTGT lẻ theo quy định tại Khoản 3 Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính.

- Trong thời hạn 10 ngày kể từ thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng nhà máy cho bên mua, Công ty có trách nhiệm kê khai thuế TNDN từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo lần phát sinh và nộp vào Ngân sách Nhà nước (Mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) tại Cục Thuế TP Hải Phòng, trong đó: thuế suất thuế TNDN đối với thu nhập từ bán nhà máy là 20%, căn cứ tính thu nhập chịu thuế TNDN từ bán nhà máy xác định theo hướng dẫn tại Điều 17 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Về vướng mắc của Công ty về giấy tờ, thủ tục khác cần làm liên quan đến hoạt động xây dựng nhà máy mới và cho thuê hoặc bán nhà máy cũ; thủ tục đăng ký sản phẩm mới không thuộc chức năng, nhiệm vụ của cơ quan thuế. Đề nghị Công ty liên hệ với các cơ quan có thẩm quyền có liên quan để được giải đáp.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Chung Yang Foods Việt Nam Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /*qs*

### Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Lãnh đạo Cục;
- Phòng THNVDT, KT1;
- Lưu VT, TTHT(2b).

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
Nguyễn Huy Nhận