


Công văn số 1335/CT-TTHT ngày 08 tháng 06 năm 2015 phúc đáp công văn số 150301/WJVN ngày 24/03/2015 của Công ty TNHH WooJeon & Handan Vina v/v HD chính sách thuế đối với chuyển quyền thuê lại mặt bằng KCN của DNCX 

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1335 /CT-TTHT  
V/v Cấp lệ hóa đơn GTGT đối với  
chuyển nhượng BĐS của DNCX

Bắc Ninh, ngày 08 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH WOOJEON & HANDAN VINA

Mã số thuế: 2300781164  
Địa chỉ: Lô F2, KCN Quế Võ (khu vực mở rộng), xã Phương Liễu,  
huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 150301/WJVN, ngày 24/3/2015 của Công ty TNHH WOOJEON & HANDAN VINA (WJVN) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế đối với chuyển quyền thuê lại mặt bằng khu công nghiệp của doanh nghiệp chế xuất, do đây là hoạt động tương đối đặc thù, chưa được quy định cụ thể tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế. Do đó, ngày 02/4/2015 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đã có văn bản số 1035/CT-TTHT báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

Ngày 03/6/2015 Tổng Cục Thuế đã có văn bản số 2162/TCT-CS phúc đáp Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh để làm căn cứ hướng dẫn Công ty WJVN thực hiện.

Theo đó, việc chuyển nhượng quyền thuê lại quyền sử dụng đất (mặt bằng khu công nghiệp) của Công ty WJVN (là doanh nghiệp chế xuất) cho Công ty TNHH Daeil Tech 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%.

Công ty WJVN chuyển nhượng quyền sử dụng đất có vị trí tại huyện Quế Võ, nên Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh giao cho Chi Cục Thuế huyện Quế Võ cấp lệ 01 hóa đơn GTGT cho Công ty WJVN để Công ty WJVN giao cho Công ty TNHH Daeil Tech Việt Nam. Chi Cục Thuế huyện Quế Võ hướng dẫn Công ty

WJVN thực hiện nộp thuế GTGT đầy đủ (theo thuế suất thuế GTGT 10%); về thuế thu nhập doanh nghiệp Công ty WJVN có trách nhiệm kê khai thu nhập chịu thuế từ hoạt động chuyển nhượng quyền thuê lại quyền sử dụng đất để tính thuế TNDN theo thuế suất thuế TNDN 22%, nộp đầy đủ vào NSNN theo hướng dẫn của Chi cục Thuế huyện Quế Võ trước khi nhận hóa đơn lẻ theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng, cung cấp dịch vụ.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty TNHH WOOJEON & HANDAN VINA biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02413822347 để được hướng dẫn và giải đáp)./.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục (B/c);
- CCT Quế Võ (thực hiện);
- Phòng KTr1, THĐT, AC;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT. (12)

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Ngô Xuân Tòng