Kính gửi ông Nguyễn Văn Thành

Về vấn đề này, Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn có ý kiến trả lời như sau:

Tại Điểm e Khoản 4, Điều 8, Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý Thuế có quy định:

*“4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:*

*…*

*e) Thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản của người nộp thuế áp dụng theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.”*

Tại Khoản 2, Điều 13, Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý Thuế có quy định:

*“2. Trường hợp cơ quan thuế tính thuế, thông báo số tiền thuế phải nộp theo hồ sơ xác định nghĩa vụ tài chính do cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền chuyển đến, cụ thể như sau:*

*a) Thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng bất động sản; từ nhận thừa kế, quà tặng là bất động sản (áp dụng đối với trường hợp quy định tại điểm đ.1 khoản 7 Điều 11 Nghị định này) và lệ phí trước bạ nhà, đất.*

*b) Tiền sử dụng đất (trừ tiền sử dụng đất phát sinh trong khu kinh tế, khu công nghệ cao).*

*c) Tiền thuê đất, thuê mặt nước (trừ tiền thuê đất, thuê mặt nước phát sinh trong khu kinh tế, khu công nghệ cao).”*

(Trước đây tại Điểm b, Khoản 4, Điều 16, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 quy định:

*“…*

*4. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp*

*b) Doanh nghiệp không phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển nhượng bất động sản thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính theo từng lần phát sinh chuyển nhượng bất động sản. Doanh nghiệp không phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển nhượng bất động sản là doanh nghiệp không có chức năng kinh doanh bất động sản.*

*Hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo từng lần chuyển nhượng bất động sản là Tờ khai thuế thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản theo mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này.*

*…”)*

Như vậy, đối với trường hợpCông ty TNHH Xây dựng và Vận tải Cơ giới Duy Anh, MST: 4101601484 hiện đang chuyển nhượng tài sản (hình thành tương lai) cho ông Nguyễn Văn Thành thì không thuộc trường hợp khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo từng lần phát sinh đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản và Cơ quan Thuế không phải ban hành Thông báo nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp này. Công ty TNHH Xây dựng và Vận tải Cơ giới Duy Anh phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm.

Đối với Thuế GTGT, Công ty xuất hóa đơn trong tháng 09/2023, thuộc kỳ kê khai thuế GTGT quý III/2023, thời hạn kê khai chậm nhất là ngày 31/10/2023.

Tính đến ngày 24/10/2023, Công ty TNHH Xây dựng và Vận tải Cơ giới Duy Anh đang còn số thuế phải nộp quá thời hạn quy định, cụ thể:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Loại tiền thuế, tiền phạt** | **Mã Tiểu mục** | **Số tiền nợ** |
| **1** | Lệ phí Môn bài | 2863 | 2.000.000 |
| **2** | Thuế giá trị gia tăng | 1701 | 227.886.221 |
| **3** | Tiền chậm nộp | 4931 | 2.197.811 |
| **4** | Tiền chập nộp | 4944 | 14.400 |
|  | **Tổng cộng** |  | **232.098.432** |

Như vậy, Công ty TNHH Xây dựng và Vận tải Cơ giới Duy Anh chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế với Ngân sách Nhà nước.

Đối với ông Nguyễn Văn Thành, trường hợp ông cần văn bản xác nhận để nộp cho Chủ Đầu tư, đề nghị ông/Công ty gửi văn bản cụ thể đến Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn theo Cổng giao tiếp điện tử [www.quynhon.biditax.vn](http://www.quynhon.biditax.vn) (bản scan) hoặc theo địa chỉ: Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn, đường Điện Biên Phủ, P. Nhơn Bình, TP. Quy Nhơn.

Chi cục Thuế TP. Quy Nhơn trả lời để ông Nguyễn Văn Thành biết và thực hiện./.