

Số: 4945/TCT-CS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cao Bằng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 447/CT-TTHT ngày 12/08/2014 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế của Công ty TNHH MTV tài nguyên khoáng sản Hối Thăng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về quy định của Luật Cạnh tranh:

Tại Khoản 3 Điều 17 Luật Cạnh tranh số 27/2014/QH11 quy định: “3. Mua lại doanh nghiệp là việc một doanh nghiệp mua toàn bộ hoặc một phần tài sản của doanh nghiệp khác đủ để kiểm soát, chi phối toàn bộ hoặc một ngành nghề của doanh nghiệp bị mua lại”.

2. Về quy định của Luật đầu tư:

Tại Điều 65 và Điều 66 Nghị định 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư quy định:

Điều 65: Chuyển nhượng vốn

“1. Tổ chức kinh tế có quyền chuyển nhượng vốn của mình trong doanh nghiệp và thực hiện thủ tục đăng ký thành viên, đăng ký cổ đông trong sổ đăng ký thành viên, sổ đăng ký cổ đông theo quy định của Luật Doanh nghiệp và pháp luật có liên quan.

Đối với doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, khi chuyển nhượng vốn doanh nghiệp phải thông báo cho cơ quan cấp Giấy chứng nhận đầu tư về việc chuyển nhượng vốn để điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư”

Điều 66: Chuyển nhượng dự án

“1. Nhà đầu tư có quyền chuyển nhượng dự án do mình thực hiện cho nhà đầu tư khác. Điều kiện chuyển nhượng dự án thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 65 Nghị định này...”

“4. Trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư gắn với việc chấm dứt hoạt động của tổ chức chuyển nhượng dự án và nhà đầu tư nhận chuyển nhượng thành lập tổ chức kinh tế để thực hiện dự án thì thực hiện thủ tục chuyển đổi chủ đầu tư theo quy định của Nghị định này.

a) Hồ sơ chuyển nhượng dự án đầu tư gồm: văn bản đăng ký chuyển nhượng dự án; hợp đồng chuyển nhượng dự án; văn bản về tư cách pháp lý của Bên nhận chuyển nhượng; báo cáo tình hình hoạt động triển khai dự án”.

3. Về chính sách thuế:

Căn cứ điểm d khoản 8, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT: “d) Chuyển nhượng vốn bao gồm việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào tổ chức kinh tế khác (không phân biệt có thành lập hay không thành lập pháp nhân mới), chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng quyền góp vốn và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác để sản xuất kinh doanh và doanh nghiệp mua kế thừa toàn bộ quyền và nghĩa vụ của doanh nghiệp bán theo quy định của pháp luật”.

Căn cứ khoản 4, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT: “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.

Ví dụ 18: Công ty cổ phần P thực hiện dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất cồn công nghiệp. Đến tháng 3/2014, dự án đầu tư đã hoàn thành được 90% so với đề án thiết kế và giá trị đầu tư là 26 tỷ đồng. Do gặp khó khăn về tài chính, Công ty cổ phần P quyết định chuyển nhượng toàn bộ dự án đang đầu tư cho Công ty cổ phần X với giá chuyển nhượng là 28 tỷ đồng. Công ty cổ phần X nhận chuyển nhượng dự án đầu tư trên để tiếp tục sản xuất cồn công nghiệp. Công ty cổ phần P không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với giá trị dự án chuyển nhượng cho Công ty cổ phần X.”

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Căn cứ khoản 3a, khoản 4, Điều 18, Chương IV Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

“3. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và áp dụng thuế suất 20% (bao gồm cả doanh nghiệp thuộc diện áp dụng thuế suất 20% theo quy định tại Khoản 2 Điều 11 Thông tư này) đối với các khoản thu nhập sau:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản (trừ thu nhập từ đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội quy định tại điểm d Khoản 3 Điều 19 Thông tư này); thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản; thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam.

4. . . Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh

doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 3 Điều này.”

Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng, trường hợp Công ty TNHH MTV Tài nguyên khoáng sản Hối Thăng thực hiện dự án đầu tư Nhà máy sản xuất và lắp ráp bình ắc quy được thực hiện từ tháng 8/2012, đến tháng 01 năm 2013 chính thức đi vào sản xuất sản phẩm. Tháng 12/2013 Công ty thực hiện dự án đầu tư mở rộng thêm dây chuyền sản xuất chì điện phân theo giấy chứng nhận điều chỉnh lần thứ nhất ngày 24/12/2013. Tính đến ngày 01/8/2014 Dây chuyền sản xuất chì điện phân vẫn đang trong giai đoạn đầu tư chưa đi vào sản xuất.

Ngày 28/5/2014, Công ty TNHH MTV Tài nguyên khoáng sản Hối Thăng đã ký hợp đồng chuyển nhượng số 01/HĐCN/HT-LT, chuyển nhượng toàn bộ dự án Nhà máy sản xuất bình ắc quy và dây chuyền sản xuất chì điện phân cho Công ty TNHH một thành viên Ắc Quy Green Cao Bằng.

Căn cứ quy định trên và theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng, trường hợp Công ty TNHH MTV Tài nguyên khoáng sản Hối Thăng ký hợp đồng chuyển nhượng số 01/HĐCN/HT-LT, chuyển nhượng toàn bộ dự án Nhà máy sản xuất bình ắc quy và dây chuyền sản xuất chì điện phân cho Công ty TNHH một thành viên Ắc Quy Green Cao Bằng, Công ty TNHH một thành viên Ắc Quy Green Cao Bằng kế thừa toàn bộ quyền và nghĩa vụ của Công ty TNHH MTV Tài nguyên khoáng sản Hối Thăng theo quy định của pháp luật thì:

- Nếu trường hợp chuyển nhượng trên được xác định là trường hợp bán doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác, thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Nếu có cơ sở xác định hoạt động chuyển nhượng nêu trên của Công ty TNHH MTV Tài nguyên khoáng sản Hối Thăng là chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT cho doanh nghiệp khác thì Công ty không phải tính kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại khoản 4, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Công ty TNHH MTV Tài nguyên khoáng sản Hối Thăng phải nộp thuế TNDN theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Cao Bằng được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên,
- PTCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC, KK – TCT;
- Lưu: VT, CS(3b). ▽

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Tân