

Số: 2881 /TCT-CS
V/v: trả lời kiến nghị tại Hội
nghị đối thoại doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 23 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Đa Năng.
(Đ/c: Ấp 01, xã Nhứt Chánh, huyện Bến Lức, tỉnh Long An).

Về nội dung kiến nghị của Công ty TNHH Đa Năng nêu tại Hội nghị đối thoại Doanh nghiệp về Thuế năm 2007, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Công ty TNHH Đa Năng là Công ty TNHH một thành viên (100% vốn nước ngoài) hiện có giá trị quyền sử dụng đất (có thời hạn) ban đầu khoảng 3 tỷ. Nếu công ty chuyển thành cổ phần hoặc TNHH 2 thành viên; người chủ sở hữu vốn ban đầu (của Công ty TNHH một thành viên) có thể góp vốn bằng quyền sử dụng đất có thời hạn không? Nếu được, giá trị góp vốn quyền sử dụng đất (có thời hạn) được định giá cao hơn giá trị ban đầu thì phần chênh lệch cao hơn có phải chịu thuế GTGT, thuế TNDN. Hạch toán kế toán phần chênh lệch giá trị tăng lên như thế nào? Khấu hao tài sản của giá trị góp vốn bằng quyền sử dụng đất (có thời hạn) được định giá lại tính như thế nào? Công ty TNHH một thành viên có phải xuất hoá đơn không?

Trả lời:

Vấn đề này, Bộ Tài chính đã có hướng dẫn tại công văn số 2926 TC/TCT ngày 14/3/2005 như sau: “Đối với tài sản góp vốn để thành lập doanh nghiệp, tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên trong doanh nghiệp; phân chia, hợp nhất trong trường hợp chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, đổi tên doanh nghiệp không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN.

.... Đối với tài sản phải đăng ký quyền sở hữu hoặc giá trị quyền sử dụng đất góp vốn phải xuất hoá đơn, trong hoá đơn ghi giá trị của tài sản đúng bằng giá trị góp vốn theo biên bản của Hội đồng quản trị, dòng thuế GTGT không ghi và gạch chéo. Hoá đơn này làm căn cứ để chuyển quyền sở hữu tại cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Tài sản góp trong trường hợp này không phải chịu lệ phí trước bạ”.

Theo hướng dẫn nêu trên, Công ty TNHH Đa Năng đem tài sản là quyền sử dụng đất đi góp vốn thì tài sản này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế TNDN kể cả trường hợp tài sản đem góp vốn được định giá cao hơn giá trị ban đầu. Nguyên giá tài sản cố định để trích khấu hao tính vào chi phí hợp lý được hạch toán theo giá trị còn lại trên sổ sách kế toán ở đơn vị góp vốn. Hoá

đơn chứng từ đối với việc góp vốn bằng quyền sử dụng đất có thời hạn thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 2926 TC/TCT nêu trên.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế tỉnh Long An;
- Lưu: VT;TTTD;HT; PC;CS(2b)4

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương

09636986