

Số: 2572 /TCT-CS
V/v xác định lại giá trị doanh
nghiệp.

Hà Nội, ngày 25 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trà lời công văn số 2832/CT-TTR1 ngày 03/03/2009 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc xác định khoản thu nhập khác liên quan đến thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 147 Luật doanh nghiệp quy định quyền và trách nhiệm của công ty mẹ đối với công ty con:

“1. Tuỳ thuộc vào loại hình pháp lý của công ty con, công ty mẹ thực hiện quyền và nghĩa vụ của mình với tư cách là thành viên, chủ sở hữu hoặc cổ đông trong quan hệ với công ty con theo quy định tương ứng của Luật này và pháp luật có liên quan....”

Tại điểm 3 mục I phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “3. Các đơn vị hạch toán độc lập thuộc cơ sở kinh doanh có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế riêng. Các đơn vị hạch toán báo sổ phụ thuộc cơ sở kinh doanh chính chỉ đăng ký thuế tại địa phương, không có nghĩa vụ kê khai thuế, nộp thuế tại địa phương; Cơ sở kinh doanh chính có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế phần kinh doanh của mình và của các đơn vị hạch toán phụ thuộc báo sổ.”

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có công văn số 8819/BTC-TCT ngày 29/7/2008 hướng dẫn về chênh lệch do đánh giá lại tài sản cố định: “2) Cơ sở kinh doanh thực hiện đánh giá lại tài sản cố định theo quy định để góp vốn liên doanh, để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì khoản chênh lệch giữa giá trị tài sản cố định đánh giá lại so với giá trị còn lại của tài sản cố định ghi trên sổ kế toán được thực hiện như sau:

- Chênh lệch do đánh giá lại TSCĐ để góp vốn liên doanh được phân bổ dần vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo thời gian sử dụng còn lại của TSCĐ.

- Chênh lệch do đánh giá lại TSCĐ để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hạch toán vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cơ sở kinh doanh sẽ được trích khấu hao, tính vào chi phí hợp lý theo nguyên giá của TSCĐ đánh giá lại.”.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH gang thép Vạn Lợi Hải Phòng (công ty con) hạch toán độc lập có khoản giá trị tăng

thêm do đánh giá lại TSCĐ là nhà máy sản xuất thép để cổ phần hoá thì Công ty TNHH gang thép Vạn Lợi Hải Phòng xác định đây là khoản thu nhập khác và kê khai nộp thuế TNDN theo quy định. Công ty TNHH Vạn Lợi (công ty mẹ) có quyền và nghĩa vụ của chủ sở hữu công ty theo quy định tại Điều 64, Điều 65 Luật Doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế thành phố Hà Nội biết và căn cứ tình hình cụ thể của đơn vị để hướng dẫn theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu VT, CS (3b).r

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Đàm Duy Khương

09616749