

Kính gửi: Công ty cổ phần Komatsu Việt Nam.
(Đ/c: Số 14 đường Thụy Khuê, Tp. Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 143-4/2009/CV-KVN đề ngày 31/3/2010 của Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ máy xây dựng Komatsu Việt Nam về chính sách thuế đối với thặng dư vốn cổ phần. Sau khi báo cáo xin ý kiến chỉ đạo của lãnh đạo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1 Mục A Phần II Thông tư số 19/2003/TT-BTC ngày 23/3/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều chỉnh tăng, giảm vốn điều lệ và quản lý cổ phiếu quỹ trong công ty cổ phần quy định: Vốn điều lệ của công ty cổ phần được điều chỉnh tăng trong các trường hợp sau đây:

"c. Phát hành cổ phiếu mới để huy động thêm vốn theo quy định của pháp luật, kể cả trường hợp cơ cấu lại nợ của doanh nghiệp theo hình thức chuyển nợ thành vốn góp cổ phần theo thỏa thuận giữa doanh nghiệp và các chủ nợ."

Tại Điểm 3 Phần I Thông tư số 19/2003/TT-BTC ngày 23/3/2003 của Bộ Tài chính quy định:

"Các hoạt động mua, bán cổ phiếu quỹ, phát hành cổ phiếu mới để huy động vốn đều không phải là hoạt động kinh doanh tài chính của công ty cổ phần. Các khoản chênh lệch tăng do mua, bán cổ phiếu quỹ, chênh lệch do giá phát hành thêm cổ phiếu mới lớn hơn so với mệnh giá phải được hạch toán vào tài khoản thặng dư vốn, không hạch toán vào thu nhập tài chính của doanh nghiệp. Không tính thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng đối với các khoản thặng dư này."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ máy xây dựng Komatsu Việt Nam thực hiện phát hành thêm cổ phiếu để huy động vốn từ cổ đông mới thì phần chênh lệch lớn hơn giữa giá phát hành và mệnh giá được hạch toán vào tài khoản thặng dư vốn cổ phần.

Không tính thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng đối với thặng dư vốn cổ phần.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần thương mại và dịch vụ máy xây dựng Komatsu Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Các vụ: CST, PC, TCDN, UBCKNN;
- Vụ PC-TCT(2b);
- Lưu: VT, CS (4b).

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Vũ Thị Mai