

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương;

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5230/CT-TTr1 đề ngày 2/6/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương 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:

Điều 1 Điều 153 Luật doanh nghiệp năm 2005 quy định:

“Một hoặc một số công ty cùng loại (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập.”

Khoản c Điều 2 Điều 153 Luật doanh nghiệp năm 2005 quy định:

“Sau khi đăng ký kinh doanh, công ty bị sáp nhập chấm dứt tồn tại; công ty nhận sáp nhập được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị sáp nhập.”

Điều 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:

“d. Phát hành cổ phiếu mới để thực hiện sáp nhập một bộ phận hoặc toàn bộ doanh nghiệp khác vào công ty”

Tại Điều 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 tập đoàn Hoa Sen sáp nhập công ty con, tại thời điểm sáp nhập các công ty đều không có cổ phiếu niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán hoặc Trung tâm giao dịch chứng khoán, Công ty nhận sáp nhập phát hành thêm cổ phiếu để hoán đổi cổ phiếu thì phần chênh lệch lớn hơn giữa tổng mệnh giá cổ phiếu của cổ đông tại các công ty bị

sáp nhập và tổng mệnh giá cổ phiếu do công ty nhận sáp nhập phát hành thêm được hạch toán vào tài khoản thặng dư vốn cổ phần của công ty nhận sáp nhập.

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

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Dương được biết./*đ*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty CP tập đoàn Hoa Sen
(Đ/c: Số 9 Đại lộ Thống Nhất, KCN Sóng
Thần 2, Dĩ An, tỉnh Bình Dương);
- 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