

Số: *1168* /TCT-DNL

V/v Hướng dẫn chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Tổng công ty Dung dịch khoan và Hoá phẩm dầu khí

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 362/DMC-TCKT ngày 28/02/2011 của Tổng công ty Dung dịch khoan và Hoá phẩm dầu khí – CTCP (DMC) về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với việc chuyển nhượng vốn. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

I. Thuế Giá trị gia tăng:

Tại điểm 8c mục II Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định: Đối tượng không chịu thuế GTGT: “Chuyển nhượng vốn bao gồm việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác để SXKD, chuyển nhượng chứng khoán và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ hướng dẫn trên thì chuyển nhượng vốn của Tổng công ty DMC thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

2. Thuế Thu nhập doanh nghiệp:

Tại điểm 1(1.1) và điểm 2(2.1a) phần E Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định:

“1.1. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp là thu nhập có được từ chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn của doanh nghiệp đã đầu tư cho một hoặc nhiều tổ chức, các nhân khác (bao gồm cả trường hợp bán toàn bộ doanh nghiệp).”

2.1. Thu nhập tính thuế:

a) Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng vốn được xác định:

	Giá	Giá mua	Chi phí
Thu nhập tính thuế	=	chuyển nhượng	- của phần vốn - chuyển nhượng
		chuyển nhượng	

09584430

Giá chuyển nhượng được xác định là tổng giá trị thực tế mà bên chuyển nhượng thu được theo hợp đồng chuyển nhượng.

Trường hợp hợp đồng chuyển nhượng không quy định giá thanh toán hoặc cơ quan thuế có cơ sở để xác định giá thanh toán không phù hợp theo giá thị trường, cơ quan thuế có quyền kiểm tra và ấn định giá chuyển nhượng. Căn cứ ấn định giá chuyển nhượng dựa vào tài liệu điều tra của cơ quan thuế hoặc căn cứ giá chuyển nhượng vốn của các trường hợp khác ở cùng thời gian, cùng tổ chức kinh tế hoặc các hợp đồng chuyển nhượng tương tự.

...”

Căn cứ hướng dẫn trên, Tổng công ty DMC có phát sinh thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn phải kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định. Trường hợp Tổng công ty xác định giá chuyển nhượng không phù hợp theo giá thị trường thì cơ quan thuế có quyền kiểm tra và ấn định giá chuyển nhượng căn cứ vào tài liệu điều tra của cơ quan thuế hoặc căn cứ vào giá chuyển nhượng vốn của các trường hợp khác ở cùng thời gian, tổ chức kinh tế hoặc các hợp đồng chuyển nhượng tương tự.

Đề nghị Tổng công ty liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty Dung dịch khoan và Hoá phẩm dầu khí biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Vụ: CS, PC-(2b);
- Lưu: VT, DNL(3b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG

Bùi Văn Nam