

Số: *22058* /CT-HTT
V/v: *chính sách thuế*

Hà Nội, ngày 07 tháng 9 năm 2011

Kính gửi: Công ty CP chứng khoán ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam

(Địa chỉ: *Tầng 5, Toà nhà Artex, 172 Ngọc Khánh, Ba Đình, Hà Nội*)

MST: 0101150107

Trả lời công văn số 367/2011/CKNN-TV ngày 04/07/2011 của đơn vị hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 4, điều 4, Thông tư 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định, quy định về xác định nguyên giá của tài sản cố định:

"4. Nguyên giá tài sản cố định của doanh nghiệp chỉ được thay đổi trong các trường hợp sau:

a. Đánh giá lại giá trị TSCĐ trong các trường hợp:

- Theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

- Thực hiện tổ chức lại doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, cổ phần hoá, bán, khoán, cho thuê, chuyển đổi công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần, chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn.

- Dùng tài sản để đầu tư ra ngoài doanh nghiệp."

- Căn cứ Điểm 12, Mục V, Phần C Thông tư 130/2008/TT-BTC hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN 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 và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN, quy định thu nhập khác:

"12. Chênh lệch do đánh giá lại tài sản theo quy định của pháp luật để góp vốn, để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, trừ trường hợp đánh giá tài sản cố định khi chuyển doanh nghiệp Nhà nước thành công ty cổ phần."

- Căn cứ điểm 1 và điểm 2, Điều 2 Thông tư 40/2010/TT-BTC ngày 23/03/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản quy định căn cứ tính thuế:

"1. Doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thực hiện đánh giá lại tài sản cố định (TSCĐ) theo quy định để chuyển đổi thành công ty cổ phần thì giá trị tài sản cố định được ghi nhận để trích khấu hao theo giá trị đánh giá lại và phần chênh lệch giữa giá trị TSCĐ đánh giá lại và giá trị còn lại của TSCĐ ghi trên sổ kế toán được ghi tăng phần vốn của Nhà nước tại Doanh nghiệp.

2. Doanh nghiệp thực hiện đánh giá lại tài sản theo quy định để góp vốn, để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (trừ trường hợp nêu tại điểm 1 Điều 2 nêu trên) thì doanh nghiệp có tài sản đánh giá lại phải tính nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)."

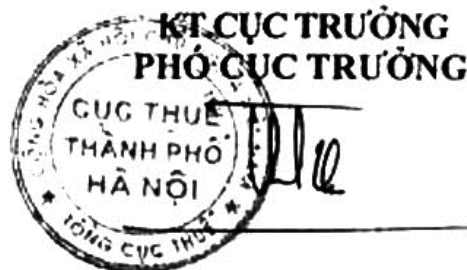
- Căn cứ Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ Kế toán doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định trên và công văn giải trình số 403/2011/CKNN – TV của công ty chứng khoán Agriseco thì đơn vị không thuộc đối tượng được thực hiện đánh giá lại tài sản theo quy định tại khoản a, điểm 4, điều 4, Thông tư 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính.

Cục thuế Thành phố Hà Nội trả lời Công ty CP chứng khoán ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: 6

- Như trên.
- Phòng Kiểm tra thuế số 6;
- Phòng Pháp chế
- Lưu: HC, HTr (2)



Thái Dũng Tiến