

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 30022 /CT-HTr  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 21 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành  
(Địa chỉ: số 57 Trần Quốc Toản, q.Hoàn Kiếm, Hà Nội)  
MST: 0102249010

Trả lời công văn số 08/CV-HT ngày 20/01/2015 của Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 8.a, Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ có hiệu lực thi hành từ 20/12/2013 quy định khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng vốn:

*“Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp được coi là một khoản thu nhập khác, doanh nghiệp có thu nhập từ chuyển nhượng vốn có trách nhiệm xác định, kê khai số thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn vào tờ khai tạm tính theo quý và quyết toán theo năm.”*

Căn cứ Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế.

+ Tại Khoản 7, Điều 16 sửa đổi Điều 12, Thông tư số 156/2013/TT-BTC như sau:

*“7. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng vốn  
a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp được coi là một khoản thu nhập khác, doanh nghiệp có thu nhập từ chuyển nhượng vốn có trách nhiệm xác định, kê khai số thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn vào tờ khai quyết toán theo năm.”*

+ Tại Điều 22 quy định về hiệu lực thi hành:

*“Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15 tháng 11 năm 2014.*

*Riêng quy định tại Chương I Thông tư này áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2014.”*

Căn cứ Điểm 1, Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày

26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN quy định:

*"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, cá nhân khác (bao gồm cả trường hợp bán doanh nghiệp). Thời điểm xác định thu nhập từ chuyển nhượng vốn là thời điểm chuyển quyền sở hữu vốn."*

Căn cứ **Điểm 5** công văn số 18984/BTC-TCDN ngày 26/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phương thức thanh toán tiền chuyển nhượng vốn của Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành tại CTCP Daeha quy định: "Việc chuyển nhượng giữa Hợp Thành, Hợp Thành 1, ông Châu San Phàm nếu phát sinh thu nhập thì nộp thuế theo quy định của pháp luật thuế tại thời điểm hoàn tất thủ tục thay đổi Giấy chứng nhận đầu tư".

Căn cứ Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ký ngày 29/8/2014 giữa Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành với Công ty CP đầu tư Hợp Thành 1; Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ký ngày 29/8/2014 giữa Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành với ông Châu San Phàm.

Theo các quy định trên, trường hợp Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành có thu nhập từ chuyển nhượng vốn theo hợp đồng ký ngày 29/8/2014 thì xác định thu nhập từ chuyển nhượng vốn vào thời điểm chuyển quyền sở hữu vốn, Công ty căn cứ vào thời điểm chuyển quyền sở hữu vốn để kê khai, nộp thuế theo quy định tại văn bản pháp luật có hiệu lực.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo cho Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr (2) *(6/2)*

