

Số: 10768 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 22 tháng 9 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam

Mã số thuế: 0200635014

Địa chỉ: Lô N10-N12 Khu CN Nomura, huyện An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 30082017/CV-TPVN ngày 31/8/2017 của Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam, đề nghị giải đáp về giá mua của phần vốn chuyển nhượng đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế TNDN (áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2012 trở đi), trong đó hướng dẫn về thuế thu nhập từ chuyển nhượng vốn như sau:

"2. Căn cứ tính thuế:

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

$$\text{Thu nhập} = \frac{\text{Giá chuyển nhượng}}{\text{Giá mua của phần vốn chuyển nhượng}} \times \text{Chi phí chuyển nhượng}$$

Trong đó:

- 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 vốn quy định việc thanh toán theo hình thức trả góp, trả chậm thì doanh thu của hợp đồng chuyển nhượng không bao gồm lãi trả góp, lãi trả chậm theo thời hạn quy định trong hợp đồng.

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. Doanh nghiệp có chuyển nhượng một phần vốn góp trong doanh nghiệp mà giá chuyển nhượng đối với phần vốn góp này không phù hợp theo giá thị trường thì cơ quan thuế được ấn định lại toàn bộ giá trị của doanh nghiệp tại thời điểm chuyển nhượng để xác định lại giá chuyển nhượng tương ứng với tỷ lệ phần vốn góp chuyển nhượng.



Căn cứ án 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 tại thời điểm chuyển nhượng. Trường hợp việc án định giá chuyển nhượng của cơ quan thuế không phù hợp thì được căn cứ theo giá thẩm định của các tổ chức định giá chuyên nghiệp có thẩm quyền xác định giá chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng theo đúng quy định.

- Giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định đối với từng trường hợp như sau:

+ Nếu là chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp là giá trị phần vốn góp trên cơ sở sổ sách, hồ sơ, chứng từ kê toán tại thời điểm chuyển nhượng vốn và được các bên tham gia đầu tư vốn hoặc tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh xác nhận, hoặc kết quả kiểm toán của công ty kiểm toán độc lập đối với doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài.

+ Nếu là phần vốn do mua lại thì giá mua là giá trị vốn tại thời điểm mua, Giá mua được xác định căn cứ vào hợp đồng mua lại phần vốn góp, chứng từ thanh toán.

...”;

Căn cứ Điều 37 Luật số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam quy định về quản lý thuế, trong đó quy định như sau:

“Điều 37. Án định thuế đối với người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai trong trường hợp vi phạm pháp luật về thuế

1. Người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai bị án định thuế trong các trường hợp sau đây:

...e) Mua, bán, trao đổi và hạch toán giá trị hàng hoá, dịch vụ không theo giá trị giao dịch thông thường trên thị trường;

...2. Các căn cứ án định thuế bao gồm:

a) Cơ sở dữ liệu của cơ quan thuế;

b) So sánh số thuế phải nộp của cơ sở kinh doanh cùng mặt hàng, ngành nghề, quy mô;

c) Tài liệu và kết quả kiểm tra, thanh tra còn hiệu lực.

...”;

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam là doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài do Công ty TNHH Takahata Precision Nhật Bản góp 100% vốn. Năm 2012 Công ty TNHH Takahata Precision Nhật Bản ký hợp đồng chuyển nhượng toàn bộ vốn góp tại Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam cho Công ty TNHH Takahata Precision PTE (Singapore) thì về nguyên tắc, giá vốn chuyển nhượng là giá trị phần vốn góp trên cơ sở sổ sách, hồ sơ, chứng từ kê toán tại thời điểm chuyển nhượng vốn và được các bên tham gia đầu tư vốn hoặc tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh xác nhận, hoặc kết quả

kiểm toán của công ty kiểm toán độc lập đối với doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài (05 triệu USD).

Tuy nhiên, qua công tác thanh tra thuế tại Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam và tài liệu mà Công ty cung cấp, Cục Thuế TP Hải Phòng thấy rằng: việc chuyển nhượng vốn tại Công ty giữa Công ty TNHH Takahata Precision Nhật Bản và Công ty TNHH Takahata Precision PTE (Singapore) là giao dịch kinh doanh giữa các bên có quan hệ liên kết; Việc các bên thỏa thuận tại Hợp đồng chuyển nhượng vốn ngày 21/8/2012 về giá chuyển nhượng là 05 triệu USD, tức là chỉ bằng đúng giá gốc của tổng số vốn góp điều lệ mà chưa bao gồm khoản lãi năm 2012 đến thời điểm chuyển nhượng và khả năng thu được với tỷ suất lợi nhuận cao trong thời gian tiếp theo. Vì vậy, giá chuyển nhượng này không phù hợp với giá thị trường, theo đó cơ quan thuế có quyền ấn định giá chuyển nhượng để xác định nghĩa vụ thuế theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng đề nghị Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam đến Cục Thuế làm việc với Đoàn thanh tra Cục Thuế để giải trình rõ về nội dung này.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Takahata Precision Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.ký

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT, KT1, T.trá 2;
- Lưu: VT, TT&HT.

