

Số: 2877/TCT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà Gia Bảo
(Đ/c: Ô số 5, tầng 5, tòa nhà D2 Giảng Võ, phường Giảng Võ, quận Ba Đình,
TP.Hà Nội; MST: 0100983836)

Trả lời công văn số 2686/PTDA-GB ngày 05/11/2015 và công văn số 2975/PTDA-GB ngày 15/12/2015 của Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà Gia Bảo hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định thu nhập từ chuyển nhượng vốn:

“Điều 14. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn”

1. Phạm vi áp dụng:

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 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính

+ Tại Điều 8 quy định sửa đổi, bổ sung gạch đầu dòng thứ hai điểm a Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“Điều 8. Sửa đổi, bổ sung gạch đầu dòng thứ hai điểm a Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“- 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 lũy kế đến thời điểm chuyển nhượng vốn trên cơ sở sổ sách, hồ sơ, chứng từ kê toán 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.

Trường hợp doanh nghiệp đủ điều kiện hạch toán bằng đồng ngoại tệ và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về chế độ kế toán có chuyển nhượng vốn góp bằng ngoại tệ thì giá chuyển nhượng và giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định bằng đồng ngoại tệ; Trường hợp doanh nghiệp hạch toán kế toán bằng đồng Việt Nam có chuyển nhượng vốn góp bằng ngoại tệ thì giá chuyển nhượng phải được xác định bằng đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp mở tài khoản tại thời điểm chuyển nhượng”.”

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Công ty cổ phần Sông Đà – Thăng Long góp vốn tại Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà Gia Bảo (để thực hiện dự án xây dựng lại nhà tập thể cũ D2 Giảng Võ, phường Giảng Võ, quận Ba Đình, TP Hà Nội), sau đó Công ty cổ phần Sông Đà – Thăng Long chuyển nhượng toàn bộ số vốn góp hợp tác đầu tư này cho Công ty cổ phần bất động sản EVN-Land Nha Trang (nay là Công ty cổ phần đầu tư phát triển Nha Trang – Hà Nội gọi tắt là Công ty N&H) thì hoạt động này thuộc đối tượng chịu thuế TNDN theo quy định.

Trường hợp, tại thời điểm chuyển nhượng Công ty cổ phần Sông Đà – Thăng Long thực tế mới góp vốn là 18.756.354.400 đồng, còn số tiền 7.276.853.700 đồng chưa góp đủ số vốn theo hợp đồng hợp tác đầu tư với Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà Gia Bảo được chuyển cho Công ty N&H thanh toán nốt thì tổng số vốn góp của Công ty N&H được xác định là 26.033.208.100 đồng.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty cổ phần đầu tư phát triển nhà Gia Bảo được biết và thực hiện./. *Mai Sơn*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 6
- CCT Ba Đình;
- P Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2). *(Mai Sơn)*

