

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 3790 /TCT- CS
V/v: chính sách thuế TNDN

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

Hà Nội, ngày 11 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn Masan
(Địa chỉ: Phòng 802, Tòa nhà Central Plaza, số 17 Lê Duẩn,
p.Bến Nghé, Quận 1, tp. Hồ Chí Minh)

Tổng cục thuế nhận được công văn số 222/2020/CV-MSN ngày 15/07/2020 của Công ty cổ phần tập đoàn Masan về nghĩa vụ thuế liên quan đến việc chuyển nhượng vốn do tái cơ cấu nội bộ. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1 Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 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 TNDN (được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015) quy định:

“Điều 7. Thu nhập khác

Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

1. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán theo hướng dẫn tại Chương IV Thông tư này.”

Khoản 1 và Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên quy định:

“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.

...

2. Căn cứ tính thuế:

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

$$\text{Thu nhập} = \frac{\text{Giá}}{\text{tính thuế}} - \frac{\text{Giá mua của}}{\text{chuyển nhượng}} - \frac{\text{Chi phí}}{\text{chuyển nhượng}}$$

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 án 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 án 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.”

Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) quy định:

“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.”*

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh đã có công văn số 7556/CT-TTHT ngày 29/6/2020 hướng dẫn Công ty. Theo đó, trường hợp Công ty cổ phần tập đoàn Masan (MSN) có kế hoạch tái cấu trúc nội bộ, thành lập công ty con là công ty TNHH The Sherpa; Công ty TNHH Sherpa thành lập công ty con là Công ty cổ phần The CrownX, sau đó MSN thực hiện chuyển nhượng phần vốn góp thuộc chủ sở hữu của MSN tại Công ty TNHH Masan ConsumerHolding cho Công ty cổ phần The CrownX (các Công ty nêu trên đều được thành lập và hoạt động tại Việt Nam theo quy định của pháp luật Việt Nam) thì MSN có trách nhiệm xác định, kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chuyển nhượng vốn theo quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC và Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính). Trường hợp hoạt động chuyển nhượng vốn cho

mục đích tái cơ cấu nội bộ của Công ty không phát sinh thu nhập thì Công ty kê khai không phát sinh thu nhập chịu thuế với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh và tự chịu trách nhiệm về số liệu kê khai.

Đối với việc chuyển giao quyền nắm giữ vốn giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, Bộ Tài chính đã có công văn số 10174/BTC-CST ngày 01/08/2017 trả lời Công ty TNHH Panasonic Việt Nam.

(Bản photocopy công văn kèm theo)

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần tập đoàn Masan được biết./..
H

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). 

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy



BỘ TÀI CHÍNH

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

Số: 10474/BTC-CST
V/v chính sách thuế đối với việc
chuyển giao quyền nắm giữ vốn
giữa các công ty trong cùng Tập
đoàn

Hà Nội, ngày 01 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Panasonic Việt Nam

Trả lời công văn số 62/CV-PV ngày 21/06/2017 của Công ty TNHH Panasonic Việt Nam đề nghị hướng dẫn chính sách thuế đối với việc chuyển giao quyền nắm giữ vốn giữa các công ty trong cùng Tập đoàn, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế

Điểm a khoản 2 Điều 3 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định: "2. Thu nhập khác bao gồm:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn bao gồm thu nhập từ việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào doanh nghiệp, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng quyền góp vốn và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật".

Điểm a khoản 3 Điều 6 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP quy định: "3. Việc xác định thu nhập chịu thuế đối với một số hoạt động sản xuất, kinh doanh được quy định như sau:

a) Đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn (trừ thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán quy định tại điểm b khoản này) được xác định bằng tổng số tiền thu theo hợp đồng chuyển nhượng trừ (-) giá mua phần vốn được chuyển nhượng, trừ (-) chi phí liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng.

Trường hợp doanh nghiệp có chuyển nhượng vốn không nhận bằng tiền mà nhận bằng tài sản, lợi ích vật chất khác (như: cổ phiếu, chứng chỉ quỹ) có phát sinh thu nhập thì phải chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

...."

Thu nhập từ chuyển nhượng vốn được hướng dẫn chi tiết tại Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 8 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính).

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Panasonic Việt Nam (PV) chuyển giao quyền nắm giữ vốn tại Công ty TNHH Panasonic System Networks Việt Nam (PSNV) cho công ty mẹ của PV là Panasonic Asia Pacific Pte Ltd (PA) nếu phát sinh thu nhập thì thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định, nếu không phát sinh thu nhập thì không phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Về cách thức bút toán số kế toán, ghi nhận trong Báo cáo tài chính

- Hạch toán tại Công ty PSNV:

Do chỉ thay đổi chủ sở hữu từ Công ty PV sang Công ty PA nên tại Công ty PSNV không có phát sinh các nghiệp vụ kinh tế liên quan đến vốn góp. PSNV vẫn ghi nhận vốn góp của chủ sở hữu như trước đây và phải trình bày trên Thuyết minh báo cáo tài chính về nội dung thay đổi chủ sở hữu. Công ty PSNV phải thực hiện điều chỉnh giấy phép đầu tư (chủ sở hữu từ Công ty PV sang Công ty PA) theo các quy định của pháp luật liên quan.

- Hạch toán tại Công ty PV:

Do Công ty PV phải chuyển giao quyền nắm giữ và quản lý phần vốn góp tại Công ty PSNV cho công ty mẹ (Công ty PA) nên Công ty PV phải thực hiện ghi giảm phần vốn góp của Công ty PA tại đơn vị mình và ghi giảm khoản đầu tư vào công ty PSNV.

Khi thực hiện chuyển giao phần vốn đầu tư vào Công ty PSNV cho công ty mẹ, Công ty PV hạch toán như sau:

Nợ TK 411 – Vốn đầu tư của chủ sở hữu

Có TK 221 – Đầu tư vào công ty con.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty biết, thực hiện./n/

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Các đơn vị: TCT, Vụ
CĐKT, Vụ PC;
- Lưu: VT, Vụ CST (TN). 10b

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ



Nguyen Quốc Hưng