

Số: 335 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN khi chuyển
nhượng chi nhánh hạch toán độc lập.

Đồng Nai, ngày 6 tháng 1 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần hữu hạn Vedan Việt Nam.
Địa chỉ: Quốc lộ 51, ấp 1A, X. Phước Thái, H. Long Thành, tỉnh Đồng Nai.

Cục thuế tỉnh Đồng Nai nhận được Công văn số 0049/18/CV-VDN ngày 15/01/2018 của Công ty cổ phần hữu hạn Vedan Việt Nam (gọi tắt là Công ty), MST 3600239719, hỏi về chuyển lỗ khi chuyển nhượng chi nhánh hạch toán độc lập, Cục thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 206 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội quy định Chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện:

“Điều 206. Chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện

1. Chi nhánh, văn phòng đại diện của doanh nghiệp được chấm dứt hoạt động theo quyết định của chính doanh nghiệp đó hoặc theo quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

2. Hồ sơ chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện bao gồm:

a) Quyết định của doanh nghiệp về chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện hoặc quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện của cơ quan nhà nước có thẩm quyền;

b) Danh sách chủ nợ và số nợ chưa thanh toán, gồm cả nợ thuế của chi nhánh và nợ tiền đóng bảo hiểm xã hội;

c) Danh sách người lao động và quyền lợi tương ứng hiện hành của người lao động;

d) Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động của chi nhánh, văn phòng đại diện;

đ) Con dấu của chi nhánh, văn phòng đại diện (nếu có).

3. Người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp và người đứng đầu chi nhánh, văn phòng đại diện bị giải thể liên đới chịu trách nhiệm về tính trung thực và chính xác của hồ sơ chấm dứt hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện.

4. Doanh nghiệp có chi nhánh đã chấm dứt hoạt động chịu trách nhiệm thực hiện các hợp đồng, thanh toán các khoản nợ, gồm cả nợ thuế của chi nhánh và tiếp tục sử dụng lao động hoặc giải quyết đủ quyền lợi hợp pháp cho người lao động đã làm việc tại chi nhánh theo quy định của pháp luật.

5. Trong thời hạn 05 ngày làm việc, kể từ ngày nhận đủ hồ sơ chấm dứt hoạt động chi nhánh quy định tại khoản 2 Điều này, Cơ quan đăng ký kinh doanh cập

nhật tình trạng pháp lý của chi nhánh, văn phòng đại diện trên Cơ sở dữ liệu quốc gia về đăng ký doanh nghiệp.”.

Căn cứ Luật đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội:

“**Khoản 2 Điều 3: Dự án đầu tư** là tập hợp đề xuất bỏ vốn trung hạn hoặc dài hạn để tiến hành các hoạt động đầu tư kinh doanh trên địa bàn cụ thể, trong khoảng thời gian xác định.”;

“Điều 45. Chuyển nhượng dự án đầu tư.

1. Nhà đầu tư có quyền chuyển nhượng toàn bộ hoặc một phần dự án đầu tư cho nhà đầu tư khác khi đáp ứng các điều kiện sau đây:

a) Không thuộc một trong các trường hợp bị chấm dứt hoạt động theo quy định tại khoản 1 Điều 48 của Luật này;

b) Đáp ứng điều kiện đầu tư áp dụng đối với nhà đầu tư nước ngoài trong trường hợp nhà đầu tư nước ngoài nhận chuyển nhượng dự án thuộc ngành, nghề đầu tư có điều kiện áp dụng đối với nhà đầu tư nước ngoài;

c) Tuân thủ các điều kiện theo quy định của pháp luật về đất đai, pháp luật về kinh doanh bất động sản trong trường hợp chuyển nhượng dự án gắn với chuyển nhượng quyền sử dụng đất;

d) Điều kiện quy định tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc theo quy định khác của pháp luật có liên quan (nếu có).

2. Trường hợp chuyển nhượng dự án thuộc diện cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, nhà đầu tư nộp hồ sơ theo quy định tại Khoản 1 Điều 33 của Luật này kèm theo hợp đồng chuyển nhượng dự án đầu tư để điều chỉnh nhà đầu tư thực hiện dự án.”.

Căn cứ Điều 37 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ quy định thủ tục thay đổi nhà đầu tư trong trường hợp chuyển nhượng dự án đầu tư:

“1. Nhà đầu tư được quyền chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ dự án đầu tư của mình cho nhà đầu tư khác theo các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 45 Luật Đầu tư. Trường hợp chuyển nhượng dự án phát sinh thu nhập, nhà đầu tư chuyển nhượng dự án đầu tư thực hiện nghĩa vụ về thuế theo quy định của pháp luật.

2. Thủ tục thay đổi nhà đầu tư đối với dự án đầu tư hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và không thuộc diện quyết định chủ trương đầu tư:

...b) Cơ quan đăng ký đầu tư xem xét điều kiện chuyển nhượng dự án đầu tư theo quy định tại Khoản 1 Điều 45 Luật Đầu tư để điều chỉnh Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày nhận được hồ sơ hợp lệ theo quy định tại Điểm a Khoản này”.

Căn cứ Điều 2 (Sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 78/2014/TT-BTC) Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thu nhập tính thuế:

“Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, *chuyển nhượng dự án đầu tư*, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật phải hạch toán riêng để kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với mức thuế suất 22% (từ ngày 01/01/2016 áp dụng mức thuế suất 20%), không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ phần thu nhập của doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư kinh doanh nhà ở xã hội để bán, cho thuê, cho thuê mua được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 19 Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

Doanh nghiệp trong kỳ tính thuế có các hoạt động chuyển nhượng bất động sản, *chuyển nhượng dự án đầu tư*, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư (trừ dự án thăm dò, khai thác khoáng sản) *nếu bị lỗ thì số lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh* (bao gồm cả thu nhập khác quy định tại Điều 7 Thông tư số 78/2014/TT-BTC), *sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định.*

Căn cứ Khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chuyển lỗ:

“9. Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, doanh nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (*không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật*) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.

Trường hợp trong các kỳ tính thuế trước, doanh nghiệp đang bị lỗ (nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ) *thì doanh nghiệp phải chuyển lỗ tương ứng với các hoạt động có thu nhập.* Nếu doanh nghiệp không tách riêng được lỗ của từng hoạt động thì doanh nghiệp chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trước sau đó vẫn còn lỗ thì chuyển vào thu nhập của hoạt động không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (*không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật*).”.

Căn cứ quy định nêu trên, theo nội dung trình bày và nội dung hỏi của Công ty tại Công văn số 0049/18/CV-VDN ngày 15/01/2018 thì:

Trường hợp ngày 09/06/2006 Công ty được Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh số 171A/GPĐC21, cho phép Công ty thành lập Chi

nhánh để thực hiện Dự án đầu tư Nhà máy chế biến tinh bột mì Hà Tĩnh (sau đây gọi tắt là Dự án Chi nhánh) tại Thôn Mỹ Tân-Mỹ Lạc, xã Kỳ Sơn, huyện Kỳ An, tỉnh Hà Tĩnh, với vốn đầu tư là 12.000.000 usd, Chi nhánh đã đăng ký hạch toán độc lập, kê khai, nộp thuế TNDN tại tỉnh Hà Tĩnh (Chi nhánh hạch toán độc lập).

Dự án đầu tư nêu trên đi vào hoạt động sản xuất kinh doanh từ năm 2009, đến ngày 22/02/2017 Công ty đã ký hợp đồng chuyển nhượng Dự án đầu tư nêu trên cho Công ty TNHH TMDV Thành Mỹ Phát. Theo đó:

- Việc chuyển nhượng Dự án đầu tư nêu trên không thuộc trường hợp chấm dứt hoạt động Chi nhánh theo quy định tại Điều 206 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội.

- Công ty không được chuyển số lỗ lũy kế từ hoạt động sản xuất kinh doanh của Dự án Chi nhánh đến thời điểm chuyển nhượng Dự án Chi nhánh cho Công ty TNHH TMDV Thành Mỹ Phát vào thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Việc chuyển nhượng Dự án Chi nhánh nêu trên của Công ty theo quy định tại Khoản 2 Điều 3, Điều 45 Luật đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội và Điều 37 Nghị định số 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ, phải bao gồm chuyển nhượng cả số lỗ lũy kế từ hoạt động sản xuất kinh doanh của Dự án Chi nhánh đến thời điểm chuyển nhượng như đã nêu trên.

- Trường hợp việc chuyển nhượng Dự án Chi nhánh nêu trên theo hợp đồng chuyển nhượng có phát sinh thu nhập, thì Công ty thực hiện nghĩa vụ về thuế theo quy định của pháp luật về thuế TNDN, pháp luật về Quản lý thuế hiện hành.

- Trường hợp việc chuyển nhượng Dự án Chi nhánh nêu trên theo hợp đồng chuyển nhượng có phát sinh lỗ, thì số lỗ này được bù trừ với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, sau khi bù trừ vẫn còn lỗ thì tiếp tục được chuyển sang các năm tiếp theo trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định tại Điều 2 (Sửa đổi, bổ sung Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 78/2014/TT-BTC) Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và Khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính như đã trích dẫn nêu trên.

Cục thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết, nghiên cứu thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng Cục thuế (báo cáo);
- Lãnh đạo Cục thuế;
- Website Cục thuế ĐNai;
- Phòng THNVDT, KT1;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tấn Lợi