

BỘ TÀI CHÍNH

Số: **15286** /BTC-TCT

V/v Chính sách thuế.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 08 tháng 11 năm 2013.

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Công ty TNHH một thành viên Hanel.
(Số 2 Chùa Bộc, Hà Nội)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 592/CV-Hanel ngày 22/8/2013, công văn số 593/CV-Hanel ngày 22/8/2013, công văn số 622/CV-Hanel ngày 06/9/2013, công văn số 641/CV-Hanel ngày 13/9/2013 và công văn số 642/CV-Hanel ngày 13/9/2013 của Công ty TNHH MTV Hanel kiến nghị về việc xác định nghĩa vụ thuế của Công ty Hanel đối với khoản hỗ trợ chênh lệch giá trong Hợp đồng mua bán phần vốn góp có điều kiện. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Khoản 8.c Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì:

“c) Chuyển nhượng vốn bao gồm việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác để sản xuất kinh doanh, chuyển nhượng chứng khoán và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật” thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tại mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về thu nhập khác như sau:

“Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành, nghề lĩnh vực kinh doanh có trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

....

20. Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật”.

Tại Điểm 4 công văn số 6238/UBND-KT ngày 13/8/2012 của Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội có nêu:

“Công ty TNHH một thành viên Hanel có trách nhiệm:

+ Hạch toán tăng vốn chủ sở hữu khoản tiền 5 triệu USD (trừ chi phí phát sinh nếu có) là giá trị quyền lợi, lợi thế chuyển giao vốn góp không bồi hoàn khi bán lại 70% vốn góp của Daewoo E&C trong Công ty Deaha.

+ Đối với khoản tiền chênh lệch giá 8 triệu USD hạch toán theo chế độ quy định hiện hành.

...”

Căn cứ theo hướng dẫn trên và trình bày của Công ty TNHH MTV Hanel tại công văn số 642/CV-Hanel nêu trên:

1. Đối với khoản hỗ trợ chênh lệch giá:

- Nếu khoản hỗ trợ chênh lệch giá (8 triệu USD) mà Công ty TNHH MTV Hanel nhận được từ việc chuyển nhượng vốn cho Công ty CP đầu tư và khoáng sản Hợp Thành và Công ty CP đầu tư Hợp Thành 1 là khoản thu từ hoạt động chuyển nhượng vốn thì thuộc đối tượng quy định tại Khoản 8.c Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC của Bộ Tài chính. Công ty TNHH MTV Hanel phải kê khai và nộp thuế TNDN theo quy định đối với khoản hỗ trợ chênh lệch giá nêu trên.

2. Đối với khoản giá trị quyền lợi, lợi thế chuyển giao vốn góp không bồi hoàn:

- Khoản giá trị quyền lợi, lợi thế chuyển giao vốn góp không bồi hoàn (5 triệu USD) mà Công ty TNHH MTV Hanel nhận được thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Công ty phải kê khai và nộp thuế TNDN theo quy định đối với khoản thu này; sau khi thực hiện nghĩa vụ thuế TNDN theo quy định thì Công ty thực hiện hạch toán tăng vốn chủ sở hữu theo hướng dẫn tại công văn số 6238/UBND-KT của Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội nêu trên.

Bộ Tài chính hướng dẫn để Cục Thuế thành phố Hà Nội và Công ty TNHH một thành viên Hanel được biết./. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ PC, CST;
- Vụ PC, CS – TCT;
- Website BTC, TCT;
- Lưu: VT, TCT. 



KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn