

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC KẠN**

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

Số: /CT-TTHT
V/v xác định thuế TNDN khi xử lý
tài sản bảo đảm để gán nợ

Bắc Kạn, ngày tháng năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Phúc Lộc

Trả lời Công văn số 42/CV-CT ngày 31/8/2020 của Công ty TNHH Phúc Lộc (Công ty) về việc xác định nghĩa vụ thuế TNDN khi xử lý tài sản bảo đảm để gán nợ. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 12 Nghị quyết số 42/2017/QH14 quy định:

"Điều 12. Thứ tự ưu tiên thanh toán khi xử lý tài sản bảo đảm

*Số tiền thu được từ xử lý tài sản bảo đảm của khoản nợ xấu, sau khi trừ chi phí bảo quản, thu giữ và chi phí xử lý tài sản bảo đảm được ưu tiên thanh toán cho nghĩa vụ nợ được bảo đảm cho tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, tổ chức mua bán, xử lý nợ xấu **trước khi thực hiện nghĩa vụ thuế**, nghĩa vụ khác không có bảo đảm của bên bảo đảm. Trường hợp một tài sản được dùng để bảo đảm thực hiện nhiều nghĩa vụ thì thứ tự ưu tiên thanh toán giữa các bên cùng nhận bảo đảm thực hiện theo quy định của pháp luật."*

Tại Điều 2 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008 quy định:

"1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật này...."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty thế chấp tài sản bảo đảm mà không có khả năng trả nợ và phải bàn giao chính tài sản bảo đảm đó cho Ngân hàng BIDV-CN Bắc Kạn theo thỏa thuận để thay thế cho việc thực hiện nghĩa vụ được bảo đảm (gán nợ) mà sau khi bàn giao tài sản, Công ty không nhận được bất kỳ khoản tiền nào từ việc bàn giao tài sản bảo đảm khi Ngân hàng bán đấu giá tài sản (số tiền Ngân hàng thu được không đủ để trả hết dư nợ gốc và lãi mà Công ty đã vay vốn), Công ty không phát sinh thu nhập chịu thuế nên không phải kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với việc gán nợ bằng tài sản bảo đảm.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục;
- Phòng TTKT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (H: b).

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Duy Thế