

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE**

Số: /CTBTR-TTHT

V/v chính sách thuế khi  
góp vốn bằng tài sản

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Đầu Tư BETRIMEX  
Địa chỉ: số 10A, Đường Nguyễn Đình Chiểu, ấp  
Phú Chánh, xã Phú Hưng, Thành phố Bến Tre,  
tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 01/2023/CV-BTMI ngày 27/06/2023 của Công ty Cổ Phần Đầu Tư BETRIMEX về việc nghĩa vụ thuế khi góp vốn bằng tài sản.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm a, Khoản 17, Điều 10 Nghị định 10/2022/NĐ-CP của Chính phủ, quy định:

**“...Điều 10. Miễn lệ phí trước bạ**

*17. Tài sản của tổ chức, cá nhân đã nộp lệ phí trước bạ (trừ trường hợp được miễn nộp lệ phí trước bạ) chuyển cho tổ chức, cá nhân khác đăng ký quyền sở hữu, sử dụng được miễn nộp lệ phí trước bạ trong những trường hợp sau đây:*

*a) Tổ chức, cá nhân, xã viên hợp tác xã đem tài sản của mình góp vốn vào doanh nghiệp, tổ chức tín dụng, hợp tác xã; doanh nghiệp, tổ chức tín dụng, hợp tác xã giải thể, phân chia hoặc rút vốn cho tổ chức, cá nhân thành viên đã góp trước đây...”*

Căn cứ Điểm a, Khoản 7, Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định:

**“...Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT**

*7. Các trường hợp khác:*

*Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:*

*a) Góp vốn bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp. Tài sản góp vốn vào doanh nghiệp phải có: biên bản góp vốn sản xuất kinh doanh, hợp đồng liên doanh, liên kết; biên bản định giá tài sản của Hội đồng giao nhận vốn góp của các bên góp vốn (hoặc văn bản định giá của tổ chức có chức năng định giá theo quy định của pháp luật), kèm theo bộ hồ sơ về nguồn gốc tài sản...”*

Căn cứ Điều 2, Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

**“...Điều 2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 14, Điều 7, Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định:**

*“14. Chênh lệch do đánh giá lại tài sản theo quy định của pháp luật để góp vốn, để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (trừ trường hợp cổ phần hóa, sắp xếp, đổi mới doanh nghiệp 100% vốn nhà nước), được xác định cụ thể như sau:*

*a) Chênh lệch tăng hoặc giảm do đánh giá lại tài sản là phần chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại với giá trị còn lại của tài sản ghi trên sổ sách kế toán và tính một lần vào thu nhập khác (đối với chênh lệch tăng) hoặc giảm trừ thu nhập khác (đối với chênh lệch giảm) trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có tài sản đánh giá lại...”.*

Căn cứ Điểm đ, Khoản 5, Điều 2, Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính, quy định:

**“...Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế**

**5. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản**

*đ) Thu nhập khi góp vốn bằng bất động sản để thành lập doanh nghiệp hoặc tăng vốn sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp theo quy định của pháp luật...”.*

Căn cứ Khoản 10, Điều 26, Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính, quy định:

**“...Điều 26. Khai thuế, quyết toán thuế**

*10. Khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng bất động sản trong trường hợp góp vốn bằng phần vốn góp, góp vốn bằng chứng khoán, góp vốn bằng bất động sản.*

*Cá nhân góp vốn bằng phần vốn góp, bằng chứng khoán, bằng bất động sản **chưa phải khai và nộp thuế** từ chuyển nhượng khi góp vốn. Khi chuyển nhượng vốn, rút vốn, giải thể doanh nghiệp cá nhân khai và nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản khi góp vốn và thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản khi chuyển nhượng...”.*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày thực hiện việc mời gọi góp vốn bằng tài sản và tài sản gắn liền với đất đã có đăng ký quyền sở hữu tại cơ quan nhà nước có thẩm quyền nếu đảm bảo tuân thủ theo đúng quy định của pháp luật thì:

- Về lệ phí trước bạ: Tài sản góp vốn nếu đã nộp lệ phí trước bạ, sau đó công ty đem tài sản này góp vốn vào doanh nghiệp khác, khi doanh nghiệp khác đăng ký quyền sở hữu, sử dụng theo quy định của pháp luật thì thuộc trường hợp được miễn nộp lệ phí trước bạ theo quy định Điểm a, Khoản 17, Điều 10 Nghị định 10/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

- Về thuế GTGT: Góp vốn bằng tài sản thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định tại Điểm a, Khoản 7, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNDN: Trường hợp Công ty có phát sinh chênh lệch do đánh giá lại tài sản để góp vốn thì hạch toán khoản chênh lệch này vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

- Về thuế TNCN: Theo quy định tại điểm đ, Khoản 5, Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì thu nhập khi góp vốn bằng bất động sản thuộc thu nhập chịu thuế TNCN, tuy nhiên cá nhân góp vốn bằng bất động sản **chưa phải khai và nộp thuế** từ chuyển nhượng khi góp vốn theo quy định tại Khoản 10, Điều 26, Thông tư 111/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Công ty Cổ phần Đầu tư BETRIMEX biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. Đ<sup>(4)</sup>.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Minh Giám**