

Số: 23158 /CT-HTr  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 25 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Wellbe Việt Nam  
(Địa chỉ: Tầng 5 tòa nhà Sun Red River, 23 Phan Chu Trinh, Hoàn Kiếm, Hà Nội)  
MST: 0104035254

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 0316/WB ngày 30/03/2016 của Công ty TNHH Wellbe Việt Nam hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

*“d) Chuyển nhượng vốn bao gồm việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào tổ chức kinh tế khác (không phân biệt có thành lập hay không thành lập pháp nhân mới), chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng quyền góp vốn và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác để sản xuất kinh doanh và doanh nghiệp mua kế thừa toàn bộ quyền và nghĩa vụ của doanh nghiệp bán theo quy định của pháp luật.”*

- Căn cứ Điều 14 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, quy định về thu nhập từ chuyển nhượng vốn.

- Căn cứ khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định về tỷ giá để hạch toán doanh thu, chi phí:

*“3. Trường hợp phát sinh doanh thu, chi phí, giá tính thuế bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn về chế độ kế toán doanh nghiệp như sau:*

*- Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán doanh thu là tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản.*

*- Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán chi phí là tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán ngoại tệ.*

*- Các trường hợp cụ thể khác thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp ngày 15/05/2015, Công ty Wellbe (Vietnam) Inc ký hợp đồng chuyển nhượng 100% vốn góp vào Công ty TNHH Wellbe Việt Nam cho Wellbe Holdings Ltd., và Wellbe Investment Inc., thì:

- Hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.
- Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn (kể cả thu nhập phát sinh từ chênh lệch tỷ giá) được xác định là khoản thu nhập khác và kê khai vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.
- Công ty TNHH Wellbe Việt Nam có trách nhiệm xác định, kê khai, khấu trừ và nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp cho Công ty Wellbe (Vietnam) Inc.
- Việc quy đổi ngoại tệ thực hiện theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Wellbe Việt Nam được biết và thực hiện. *W*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr. (6/2)

