

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: **1955** /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày **09** tháng **6** năm **2023**

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Well Mart Swany
Mã số thuế: 0201723344
Địa chỉ: Thôn Áng Dương, xã Trung Lập, huyện Vĩnh Bảo,
TP. Hải Phòng, Việt Nam

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 2605/2023/CV-WN đề ngày 26/05/2023 của Công ty TNHH Well Mart Swany, nội dung đề nghị hướng dẫn về việc chuyển nhượng vốn góp.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định về thu nhập từ chuyển nhượng vốn như sau:

“Điều 14. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn

1. Phạm vi áp dụng:

Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp là thu nhập có được từ chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn của doanh nghiệp đã đầu tư cho một hoặc nhiều tổ chức, cá nhân khác (bao gồm cả trường hợp bán doanh nghiệp). Thời điểm xác định thu nhập từ chuyển nhượng vốn là thời điểm chuyển quyền sở hữu vốn.

...2. Căn cứ tính thuế:

...b) Doanh nghiệp có thu nhập từ chuyển nhượng vốn thì khoản thu nhập này được xác định là khoản thu nhập khác và kê khai vào thu nhập chịu thuế khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp;

...Việc kê khai thuế, nộp thuế được thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về quản lý thuế.”;

Căn cứ điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế (được sửa đổi bởi khoản 3 Điều 1 Nghị định 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ):

“6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại



doanh nghiệp. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (không bao gồm doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa) mà doanh nghiệp chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp được chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp, doanh nghiệp khai quyết toán khi kết thúc năm. Cụ thể như sau:

...b) Thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài...);...

Căn cứ khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 3. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

... 7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất);

Căn cứ khoản 6 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“... b) Thuế suất thuế GTGT: Thuế suất thuế GTGT thể hiện trên hóa đơn là thuế suất thuế GTGT tương ứng với từng loại hàng hóa, dịch vụ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.”;

Căn cứ Phụ lục V danh mục thuế suất (Ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế) quy định về thành phần chứa dữ liệu nghiệp vụ hóa đơn điện tử và phương thức truyền nhận với cơ quan thuế;

Căn cứ điểm d khoản 8 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 18/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về các trường hợp không chịu thuế giá trị gia tăng như sau:

“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 các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Well Mart Swany tham gia góp vốn thành lập doanh nghiệp khác, năm 2023 Công ty chuyển nhượng phần vốn đã góp này cho một cá nhân người nước ngoài thì:

- Về kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty thực hiện kê khai thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn trên tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2023 (mẫu số 03/TNDN - ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính) theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC và điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

- Về hóa đơn: Hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định tại điểm d khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 18/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty thực hiện lập hóa đơn đối với hoạt động chuyển nhượng vốn theo hướng dẫn tại khoản 6, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020, Phụ lục V danh mục thuế suất Ban hành kèm theo Quyết định số 1450/QĐ-TCT ngày 7/10/2021.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Well Mart Swany biết và thực hiện./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTTC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b). 

