

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HOÁ

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

Số: /CT-TTHT
V/v thủ tục chuyển nhượng cổ phần và
khấu hao tài sản cố định

Thanh Hoá, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Bệnh viện Mắt Lam Kinh
Mã số thuế: 2802535109
(Địa chỉ: Số 757, đường Nguyễn Trãi, Phường Phú Sơn, TP. Thanh Hóa)

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được công văn số 110/BVMLK đề ngày 06/5/2024 của Công ty Cổ phần Bệnh viện Mắt Lam Kinh hỏi về quy định thay đổi cổ đông và thủ tục góp vốn. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến như sau:

1. Về thủ tục, hồ sơ pháp lý để thực hiện chuyển nhượng cổ phần và góp vốn:

Việc đăng ký chuyển nhượng cổ phần đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan có thẩm quyền là Sở kế hoạch đầu tư tỉnh Thanh Hóa (phòng Đăng ký kinh doanh) để được hướng dẫn; Việc thay đổi vốn góp là quyền sử dụng đất, Công ty liên hệ Sở kế hoạch đầu tư và Sở Tài nguyên Môi trường tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn cụ thể.

2. Về ghi nhận khấu hao tài sản cố định (TSCĐ):

Tại Điều 35 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 năm 2020 quy định:

“Điều 35. Chuyển quyền sở hữu tài sản góp vốn

1. Thành viên công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh và cổ đông công ty cổ phần phải chuyển quyền sở hữu tài sản góp vốn cho công ty theo quy định sau đây:

a) Đối với tài sản có đăng ký quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng đất thì người góp vốn phải làm thủ tục chuyển quyền sở hữu tài sản đó hoặc quyền sử dụng đất cho công ty theo quy định của pháp luật. Việc chuyển quyền sở hữu, chuyển quyền sử dụng đất đối với tài sản góp vốn không phải chịu lệ phí trước bạ;

c) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của doanh nghiệp theo chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành.

....”

Tại Điều 9 (**Nguyên tắc trích khấu hao TSCĐ**) Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/4/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, hướng dẫn và trích khấu hao TSCĐ, quy định:

“1. Tất cả TSCĐ hiện có của doanh nghiệp đều phải trích khấu hao, trừ những TSCĐ sau đây:

...

- TSCĐ khác do doanh nghiệp quản lý mà không thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ TSCĐ thuê tài chính).

...

2. Các khoản chi phí khấu hao tài sản cố định được tính vào chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

....

9. Việc trích hoặc thôi trích khấu hao TSCĐ được thực hiện bắt đầu từ ngày (theo số ngày của tháng) mà TSCĐ tăng hoặc giảm. Doanh nghiệp thực hiện hạch toán tăng, giảm TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp.

...”

Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC và Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính), quy định:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

...

b) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp (trừ tài sản cố định thuê mua tài chính).

...

e) Một số trường hợp cụ thể được xác định như sau:

...

- Khấu hao đối với công trình trên đất vừa sử dụng cho sản xuất kinh doanh vừa sử dụng cho mục đích khác thì không được tính khấu hao vào chi phí được trừ đối với giá trị công trình trên đất tương ứng phần diện tích không sử dụng vào hoạt động sản xuất kinh doanh.

Trường hợp doanh nghiệp có công trình trên đất như trụ sở văn phòng, nhà xưởng, cửa hàng phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp thì doanh nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo đúng mức trích khấu hao và thời gian sử dụng tài sản cố định quy định hiện hành của Bộ Tài chính đối với các công trình này nếu đáp ứng các điều kiện như sau:

+ Có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất mang tên doanh nghiệp (trong trường hợp đất thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp) hoặc có hợp đồng thuê đất, mượn đất giữa doanh nghiệp với đơn vị, cá nhân có đất và đại diện doanh nghiệp phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hợp đồng (trong trường hợp đất đi thuê hoặc đi mượn).

+ Hóa đơn thanh toán khối lượng công trình xây dựng bàn giao kèm theo hợp đồng xây dựng công trình, thanh lý hợp đồng, quyết toán giá trị công trình xây dựng mang tên, địa chỉ và mã số thuế của doanh nghiệp.

+ Công trình trên đất được quản lý, theo dõi hạch toán theo quy định hiện hành về quản lý tài sản cố định.”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, nếu TSCĐ, công trình xây dựng trên đất có giấy tờ chứng minh thuộc quyền sở hữu của Công ty và đáp ứng quy định tại điểm e khoản 2.2 Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC (nêu trên) thì Công ty được tính khấu hao

TSCĐ này theo quy định vào chi phí được trừ khi tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa có ý kiến, đề nghị Công ty Cổ phần Bệnh viện Mắt Lam Kinh căn cứ hoạt động và hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật và hướng dẫn nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với bộ phận theo dõi thuế trực tiếp (phòng Thanh tra Kiểm tra số 1) để được hướng dẫn, giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TT-KTr số 1;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Mai Đình Tú