

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 44611 /CT-HTr
V/v thuế TNDN đối với hoạt
động chuyển nhượng vốn.

Hà Nội, ngày 08 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH MTV XNK và Đầu tư Hà Nội
Địa chỉ: 201 Khâm Thiên, P. Thổ Quan, Q. Đống Đa, TP. Hà Nội
MST: 0100106842

Trả lời công văn số 256/CV-CT ngày 01/7/2015 của Công ty TNHH MTV XNK và Đầu tư Hà Nội hỏi về phương pháp tính thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

+ Tại khoản 1 Điều 10 Chương II quy định thuế suất thuế TNDN:

“1. Kể từ ngày 01/01/2014, thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%”

+ Tại khoản 2 Điều 14 Chương IV quy định căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn:

“a) Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng vốn được xác định:

$$\text{Thu nhập tính thuế} = \text{Giá chuyển nhượng} - \text{Giá mua của phần vốn chuyển nhượng} - \text{Chi phí chuyển nhượng}$$

Trong đó:

- *Giá chuyển nhượng được xác định là tổng giá trị thực tế mà bên chuyển nhượng thu được theo hợp đồng chuyển nhượng...*

- *Giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định đối với từng trường hợp như sau:*

+ *Nếu là chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp là giá trị phần vốn góp trên cơ sở sổ sách, hồ sơ, chứng từ kế toán tại thời điểm chuyển nhượng vốn và được các bên tham gia đầu tư vốn hoặc tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh xác nhận, hoặc kết quả kiểm toán của công ty kiểm toán độc lập đối với doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài...*

- *Chi phí chuyển nhượng là các khoản chi thực tế liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng, có chứng từ, hóa đơn hợp pháp...*

Chi phí chuyển nhượng bao gồm: chi phí để làm các thủ tục pháp lý cần thiết cho việc chuyển nhượng; các khoản phí và lệ phí phải nộp khi làm thủ tục chuyển

nhượng; các chi phí giao dịch, đàm phán, ký kết hợp đồng chuyển nhượng và các chi phí khác có chứng từ chứng minh...

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..."


Căn cứ các quy định trên, căn cứ Hợp đồng chuyển nhượng vốn số 0115/Unimex - Hanoitourists ngày 14/4/2015, trường hợp Công ty chuyển nhượng phần vốn góp thành lập Công ty TNHH liên doanh khách sạn Thống nhất Metropole cho Tổng Công ty du lịch Hà Nội thì Công ty phải kê khai, nộp thuế TNDN đối với khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn này. Số thuế TNDN được xác định bằng thu nhập tính thuế (theo quy định tại khoản 2 Điều 14 Chương IV Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên) nhân với thuế suất thuế TNDN 22%.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT thuế số 3;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Mai Sơn