

Số: **4541/TCT-CS**
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày **16 tháng 10 năm 2014**

Kính gửi: - Công ty Vận tải và Thương mại Đà Nẵng;
(Đ/c: Số 199 Bế Văn Đàn, Quận Thanh Khê, thành phố Đà Nẵng)
- Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.

Trả lời công văn số 55/CV-Cty ngày 30/7/2014 của Công ty Vận tải và Thương mại Đà Nẵng đề nghị hướng dẫn và xác giá trị tính thuế quyền sử dụng đất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm a khoản 4 Điều 4 Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 1/1/2010) có hướng dẫn về trường hợp đánh giá lại TSCĐ như sau:

"4. Nguyên giá tài sản cố định của doanh nghiệp chỉ được thay đổi trong các trường hợp sau:

- a. Đánh giá lại giá trị TSCĐ trong các trường hợp:*
- Theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.*
 - Thực hiện tổ chức lại doanh nghiệp, chuyển đổi sở hữu doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức doanh nghiệp: chia, tách, sáp nhập, hợp nhất, cổ phần hoá, bán, khoán, cho thuê, chuyển đổi công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần, chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn.*
 - Dùng tài sản để đầu tư ra ngoài doanh nghiệp*

...

Khi thay đổi nguyên giá TSCĐ, doanh nghiệp phải lập biên bản ghi rõ các căn cứ thay đổi và xác định lại các chỉ tiêu nguyên giá, giá trị còn lại trên sổ kế toán, sổ khấu hao lũy kế, thời gian sử dụng của TSCĐ và tiến hành hạch toán theo quy định."

Căn cứ các quy định nêu trên, doanh nghiệp được đánh giá lại TSCĐ trong một số trường hợp nhất định.

Việc Công ty đánh giá lại tài sản năm 2006 để cổ phần hóa tăng giá trị từ 480.000.000 đồng lên 1.329.642.496 đồng là phù hợp với quy định.

Việc Công ty đánh giá lại tài sản năm 2011(lần 2) tăng giá trị từ 1.329.642.496 đồng lên từ 4.688.320.000 đồng thì:

Theo công văn báo cáo số 3715/CT-QLĐ ngày 30/8/2014 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng chưa nêu rõ việc Công ty đánh giá lại tài sản nhằm mục đích gì.

Theo công văn số 55/CV-Cty nêu trên của Công ty: thì tháng 8/2011, Công ty mẹ (Công ty XNK và hợp tác đầu tư GTVT) có chủ trương rút 100% vốn tại Công ty, trước khi thoái vốn Công ty mẹ thuê Công ty kiểm toán đánh giá lại giá trị doanh nghiệp.

Do vậy, đề nghị Công ty giải trình cụ thể với cơ quan thuế việc đánh giá lại tài sản lần 2 (là giá trị quyền sử dụng đất) tăng từ 1.329.642.496 đồng lên từ 4.688.320.000 đồng nhằm mục đích gì, phần chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản này được hạch toán vào đâu, từ đó mới có cơ sở pháp lý để hướng dẫn Công ty thực hiện nghĩa vụ về thuế TNDN theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần Vận tải và Thương mại Đà Nẵng biết và liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- PTCTr Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT,CS (3b).g

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VI TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ TƯỚNG



Nguyễn Quý Trung