

Số: 4602 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2012.

Kính gửi: Công ty TNHH Pung Kook Sài Gòn III

Trà lời văn thư đề ngày 20/9/2012 của Công ty TNHH Pung Kook Sài Gòn III đề nghị giải đáp vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến hoạt động sáp nhập, hợp nhất doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc hợp nhất, sáp nhập

- Theo quy định tại Khoản 1, Điều 152 và Khoản 1, Điều 153, Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 thì doanh nghiệp được phép tiến hành hợp nhất hoặc sáp nhập với nhau.

- Tại Khoản 14, Điều 7, Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính quy định khoản thu nhập khác như sau:

“Chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản (không bao gồm quyền sử dụng đất) là phần chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại với giá trị còn lại của tài sản ghi trên sổ sách kế toán và tính một lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có tài sản đánh giá lại”.

Căn cứ các quy định nêu trên thì các doanh nghiệp được phép tiến hành hợp nhất hoặc sáp nhập với nhau theo quy định tại Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 nêu trên. Trường hợp khi hợp nhất, sáp nhập có thực hiện việc đánh giá lại tài sản và nếu phát sinh chênh lệch tăng do đánh giá lại tài sản (không bao gồm quyền sử dụng đất) thì phần chênh lệch giữa giá trị đánh giá lại với giá trị còn lại của tài sản ghi trên sổ sách kế toán được tính một lần vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp tại doanh nghiệp có tài sản đánh giá lại.

2. Về việc chuyển lỗ

Tại công văn số 8999/CT-TT&HT ngày 07/9/2012 của Cục thuế tỉnh Bình Dương đã hướng dẫn cụ thể đối với nội dung này, do đó đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 8999/CT-TT&HT nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Pung Kook Sài Gòn III biết. 3

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

