

Số: *4738* /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 27 tháng 12 năm 2011.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hưng Yên.

Trả lời công văn số 1597/CT-TTHT ngày 11/8/2011 của Cục Thuế tỉnh Hưng Yên vướng mắc về chính sách thuế của Công ty cổ phần Alphanam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về lợi thế quyền sử dụng đất thuê

- Điểm 2.13 mục IV phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Trường hợp chi phí để có các tài sản không thuộc tài sản cố định: chi về mua và sử dụng các tài liệu kỹ thuật, bằng sáng chế, giấy phép chuyển giao công nghệ, nhãn hiệu thương mại, lợi thế kinh doanh... được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh nhưng tối đa không quá 3 năm”.

- Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 203/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định: “Chi phí thành lập doanh nghiệp, chi phí đào tạo nhân viên, chi phí quảng cáo phát sinh trước khi thành lập doanh nghiệp, chi phí cho giai đoạn nghiên cứu, chi phí chuyển dịch địa điểm, lợi thế kinh doanh không phải là tài sản cố định vô hình mà được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh trong thời gian tối đa không quá 3 năm kể từ khi doanh nghiệp bắt đầu hoạt động.”.

- Ngày 29/01/2011, Bộ Tài chính có công văn số 1560/BTC-TCT gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố về phân bổ giá trị lợi thế kinh doanh.

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp doanh nghiệp bỏ ra các khoản chi phí nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định để có lợi thế kinh doanh thì giá trị lợi thế kinh doanh được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh nhưng tối đa không quá 03 năm. Theo đó, trường hợp Công ty cổ phần Alphanam đánh giá lại tài sản để góp vốn trong đó có khoản giá trị lợi thế quyền sử dụng đất thuê thì giá trị lợi thế quyền sử dụng đất thuê không phải là tài sản cố định vô hình nên không được trích khấu hao và không được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh khi xác định thu nhập chịu thuế.

Quy định về việc góp vốn, đề nghị Cục Thuế hướng dẫn Công ty nghiên cứu tại Luật doanh nghiệp và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan.

2. Về việc chuyển nhượng vốn góp

Trường hợp Công ty cổ phần Alphanam góp vốn bằng TSCĐ, sau đó Công ty chuyển nhượng phần góp vốn thì xác định như sau:

- Nếu chuyển nhượng vốn thông thường thì thu nhập từ việc chuyển nhượng vốn này phải kê khai nộp thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn theo quy định tại phần E Thông tư số 130/2008/TT-BTC và Thông tư số 18/2011/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC.

- Nếu chuyển nhượng vốn gắn với chuyển nhượng bất động sản thì khoản thu nhập này Công ty phải kê khai nộp thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định tại phần G Thông tư số 130/2008/TT-BTC và Thông tư số 18/2011/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 130/2008/TT-BTC. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản không được hưởng ưu đãi thuế TNDN và không được bù trừ với thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh.

3. Về việc chuyển nhượng hệ thống mạng lưới nhà phân phối

Mục V phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định về thu nhập khác như sau: “Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành, nghề lĩnh vực kinh doanh có trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp....”.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ quy định nêu trên và tình hình thực tế của doanh nghiệp xác định cụ thể khoản thu nhập từ chuyển nhượng hệ thống phân phối khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Hưng Yên biết./.

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (2b).

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



Vũ Văn Cường