

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÀ RỊA-VŨNG TÀU

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

Số: 5239 /CTBRV-TTHT  
V/v chính sách thuế.

Bà Rịa - Vũng Tàu, ngày 4 tháng 6 năm 2024

Kính gửi:

- Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất Đá Hương Phong.  
*Địa chỉ: Khu phố Núi Dinh, phường Kim Dinh, TP. Bà Rịa, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu. Mã số thuế: 3500100417.*
- Công ty TNHH Du lịch, Sản xuất, Thương mại Hương Phong.  
*Địa chỉ: số 48-50 Hạ Long, phường 2, TP. Vũng tàu, tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu. Mã số thuế: 3500585257.*

Trả lời văn bản số 388/CV.ĐHP ngày 06/05/2024 của Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất Đá Hương Phong về việc hướng dẫn chính sách thuế; và văn bản số 100/CV-HP ngày 07/05/2024 của Công ty TNHH Du lịch, Sản xuất, Thương mại Hương Phong về việc hướng dẫn xử lý tồn tại tài chính, thuế (nhắc lại nội dung vướng mắc của văn bản số 388/CV.ĐHP), Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu có ý kiến như sau:

- Ngày 23/05/2018 Cục Thuế đã có văn bản số 4487/CT-TTHT về việc chính sách thuế hướng dẫn cho Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất Đá Hương Phong về nội dung liên quan đến việc thực hiện giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác; trong đó có nêu:

“ ...

*Căn cứ Điều 3 Thông tư số 09/2015/TT-BTC ngày 29/01/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn giao dịch tài chính của doanh nghiệp theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 222/2013/NĐ-CP của Chính phủ; quy định hình thức thanh toán trong giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác:*

*1. Các doanh nghiệp không sử dụng tiền mặt (tiền giấy, tiền kim loại do Ngân hàng Nhà nước phát hành) để thanh toán khi thực hiện các giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác.*

*2. Khi thực hiện giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác, các doanh nghiệp sử dụng các hình thức sau:*

*a) Thanh toán bằng Séc;*

*b) Thanh toán bằng ủy nhiệm chi – chuyển tiền;*

*c) Các hình thức thanh toán không sử dụng tiền mặt phù hợp khác theo quy định hiện hành.*

*3. Doanh nghiệp khi thực hiện giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác bằng tài sản (không phải bằng tiền) thực hiện theo quy định của pháp luật về doanh nghiệp.”;*

- Ngày 05/12/2018 Tổng cục Thuế đã có công văn số 4887/TCT-CS về việc chính sách thuế hướng dẫn cho Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất Đá

Hương Phong về nội dung liên quan đến chính sách thuế đối với giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác; trong đó có nêu:

*“Trả lời công văn số 248/CV-ĐHP ngày 20/07/2018 của Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất đá Hương Phong (Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:*

*Điều 3 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ) quy định về thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:*

*“Điều 3. Thu nhập chịu thuế*

*...*

*Như vậy, văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành không quy định phát sinh thu nhập chịu thuế tại doanh nghiệp nơi có khoản nợ và lãi tiền vay phải trả được cho vay chuyển đổi thành vốn góp theo quy định của pháp luật.*

*Theo số liệu báo cáo của Công ty tại công văn số 248/CT-ĐHP thì số lỗ lũy kế của Công ty Đá Hương Phong cao gấp nhiều lần vốn chủ sở hữu. Do đó, Tổng cục Thuế giao Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu kiểm tra rà soát, phối hợp với Sở Kế hoạch đầu tư tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu để báo cáo Ủy ban nhân dân tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu về việc chuyển đổi khoản vay và lãi tiền vay thành vốn đầu tư chủ sở hữu để có các giải pháp quản lý tổng thể và phù hợp quy định pháp luật.*

*...”;*

Căn cứ Điều 107 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội; quy định:

*“Điều 107. Nguyên tắc kiểm tra thuế, thanh tra thuế*

*1. Áp dụng quản lý rủi ro trong quản lý thuế và ứng dụng công nghệ thông tin trong kiểm tra thuế, thanh tra thuế.*

*2. Tuân thủ quy định của Luật này, quy định khác của pháp luật có liên quan và mẫu biểu thanh tra, kiểm tra, trình tự, thủ tục, hồ sơ kiểm tra thuế theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính.*

*3. Không cản trở hoạt động bình thường của người nộp thuế.*

*4. Khi kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế, thủ trưởng cơ quan quản lý thuế phải ban hành quyết định kiểm tra, thanh tra.*

*5. Việc kiểm tra thuế, thanh tra thuế nhằm đánh giá tính đầy đủ, chính xác, trung thực nội dung các chứng từ, thông tin, hồ sơ mà người nộp thuế đã khai, nộp, xuất trình với cơ quan quản lý thuế; đánh giá việc tuân thủ pháp luật về thuế và quy định khác của pháp luật có liên quan của người nộp thuế để xử lý về thuế theo quy định của pháp luật.”.*

Căn cứ quy định nêu trên, theo nội dung trình bày của Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất Đá Hương Phong tại văn bản số 388/CV.ĐHP ngày 06/05/2024 về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế; và nội dung văn bản số 100/CV-HP ngày 07/05/2024 Công ty TNHH Du lịch, Sản xuất, Thương mại Hương Phong về việc hướng dẫn xử lý tồn tại tài chính, thuế (nhắc lại nội dung vướng mắc của văn bản số 388/CV.ĐHP), thì cả 02 nội dung nêu trên đều đã được trả lời và hướng dẫn cụ thể tại văn bản số 4487/CT-TTHT ngày 23/05/2018 Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu và công văn số 4887/TCT-CS ngày 05/12/2018 của Tổng cục Thuế:

- Về hình thức thanh toán trong giao dịch góp vốn và mua bán, chuyển nhượng phần vốn góp vào doanh nghiệp khác thực hiện theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 09/2015/TT-BTC ngày 29/01/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Về việc chính sách thuế thực hiện theo công văn số 4887/TCT-CS ngày 05/12/2018 của Tổng cục Thuế.

Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu thông báo để Công ty TNHH Khai thác và Sản xuất Đá Hương Phong và Công ty TNHH Du lịch, Sản xuất, Thương mại Hương Phong được biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (Lâm-5b)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Hiệp Hưng**