

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 6888 /CT - TTHT
V/v: Chính sách thuế đối với
hoạt động chuyển nhượng vốn

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Một Thành Viên 990.
Đ/chi: số 214 Nguyễn Trãi, Phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1.
Mã số thuế: 0300493194.

Trả lời văn thư số 338/CV-VP(990) ngày 3/7/2015 của Công ty về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 8.a Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về luật quản lý thuế quy định khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng vốn:

“ Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp được coi là một khoản thu nhập khác, doanh nghiệp có thu nhập từ chuyển nhượng vốn có trách nhiệm xác định, kê khai số thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn vào tờ khai tạm tính theo quý và quyết toán theo năm.

Căn cứ Khoản 8.d Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm:

“ Chuyển nhượng vốn bao gồm việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào tổ chức kinh tế khác (không phân biệt có thành lập hay không thành lập pháp nhân mới), chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng quyền góp vốn và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp cho doanh nghiệp khác để sản xuất kinh doanh và doanh nghiệp mua kế thừa toàn bộ quyền và nghĩa vụ của doanh nghiệp bán theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ Khoản 9.a Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được.

Cơ sở kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT hàng tháng/quý tạm phân bổ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ, tài sản cố định mua vào được khấu trừ trong tháng/quý, cuối năm cơ sở kinh doanh thực hiện tính phân bổ số

thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của năm để kê khai điều chỉnh thuế GTGT đầu vào đã tạm phân bổ khấu trừ theo tháng/quý.”

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

+ Tại Khoản 1 Điều 14 quy định thu nhập về chuyển nhượng vốn:

“ Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp là thu nhập có được từ chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn của doanh nghiệp đã đầu tư cho một hoặc nhiều tổ chức, cá nhân khác (bao gồm cả trường hợp bán doanh nghiệp). Thời điểm xác định thu nhập từ chuyển nhượng vốn là thời điểm chuyển quyền sở hữu vốn.

...”

+ Tại Khoản 2 Điều 14 quy định căn cứ tính thuế:

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

Thu nhập tính thuế	=	Giá chuyển nhượng	-	Giá mua của phần vốn chuyển nhượng	-	Chi phí chuyển nhượng
--------------------	---	-------------------	---	------------------------------------	---	-----------------------

...

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.

...”

Trường hợp theo trình bày Công ty và Công ty TNHH Tiến Phước góp vốn thành lập Công ty TNHH Tiến Phước và Chín chín mươi, nay Công ty chuyển nhượng toàn bộ phần góp của Công ty cho Công ty TNHH Tiến Phước thì hoạt động chuyển nhượng vốn thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT (Công ty lập hoá đơn dòng thuế suất, thuế GTGT không ghi gạch chéo; thuế GTGT đầu vào của hoá đơn mua hàng hoá dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh không chịu thuế GTGT không được kê khai khấu trừ mà tính vào chi phí được trừ theo quy định tại Khoản 9.a Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC), Công ty tính, kê khai, nộp thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn theo hướng dẫn trên, thuế suất thuế TNDN của hoạt động chuyển nhượng vốn là 22%.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P. KT số 3;
 - P. Pháp chế;
 - Lưu: HC, TTHT
- 17/12-5050016/ltg2015

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga