

Số: 257 /TCT-PCCS  
V/v: Thuế đối với hoạt động  
chuyển nhượng tài sản

Hà Nội, ngày 12 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Ban biên tập Website Bộ Tài Chính

Trả lời câu hỏi của bạn đọc Website Bộ Tài chính đính kèm phiếu gửi ngày 8/12/2006 của Ban biên tập Website Bộ Tài chính về thuế đối với hoạt động chuyển nhượng tài sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo nội dung câu hỏi, Công ty TNHH A góp vốn liên doanh với Công ty B, nay Công ty A muốn nhượng lại toàn bộ tài sản cho Công ty B.

Căn cứ Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng; Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, nghĩa vụ thuế của các Công ty trên được xác định như sau:

- Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

Theo hướng dẫn tại điểm 1 và điểm 2, Mục I, phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC, “đối tượng chịu thuế GTGT là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hoá, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế”; “các tổ chức, cá nhân có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT ở Việt Nam, không phân biệt ngành nghề, hình thức, tổ chức kinh doanh (...) và tổ chức, cá nhân khác có nhập khẩu hàng hoá, mua dịch vụ từ nước ngoài chịu thuế GTGT (...) đều là đối tượng nộp thuế GTGT”.

Do vậy, khi nhận chuyển nhượng tài sản góp vốn từ Công ty A, Công ty B phải nộp thuế GTGT (trừ khi nhận chuyển nhượng tài sản là đối tượng không thuộc diện chịu thuế GTGT, ví dụ: hoạt động chuyển nhượng quyền thuê đất trong Khu công nghiệp là đối tượng không chịu thuế GTGT căn cứ điểm 6, Mục II, Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên). Công ty A phải xuất hoá đơn GTGT cho Công ty B trên giá trị tài sản chuyển nhượng; Công ty B được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu sử dụng tài sản nhận chuyển nhượng vào hoạt động chịu thuế GTGT.

- Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

Công ty A phải nộp thuế TNDN (nếu có) phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng tài sản theo quy định của pháp luật thuế TNDN.

Về thủ tục chuyển nhượng tài sản không thuộc chức năng trả lời của Tổng cục Thuế, đề nghị đơn vị nghiên cứu và thực hiện theo đúng các quy định của Bộ luật dân sự, Luật đất đai...

Tổng cục Thuế thông báo để Quý Ban được biết và trả lời bạn đọc. / 7/10

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS.4

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**