

Số: **5395** /TCT-CS  
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày **23** tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên.

Trả lời công văn số 2829/CT-THNVDT ngày 29/9/2016 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về hạch toán chi phí từ hoạt động chuyên nhượng bất động sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Ngày 29/1/2011, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 1560/BTC-TCT hướng dẫn chung Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về phân bổ giá trị lợi thế kinh doanh hình thành trong phần giá trị doanh nghiệp do đánh giá lại khi cổ phần hoá như sau:

*“Căn cứ các quy định về thuế TNDN hiện hành tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính; chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao TSCĐ hiện hành tại Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 của Bộ Tài chính và quy định về phương pháp xác định giá trị doanh nghiệp để cổ phần hoá, theo đó Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:*

*+ Trường hợp Doanh nghiệp bỏ ra các khoản chi phí nếu có đầy đủ hoá 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 3 năm. Đối với trường hợp doanh nghiệp tự xác định giá trị lợi thế kinh doanh thì không được phân bổ dần vào chi phí kinh doanh (theo quy định hiện hành tại TT 130/2008/TT-BTC).*

*+ ...*

*+ Giá trị lợi thế kinh doanh nằm trong phần giá trị doanh nghiệp do đánh giá lại khi cổ phần hoá nếu doanh nghiệp thực hiện theo phương pháp tài sản (trừ những doanh nghiệp được định giá theo phương pháp dòng tiền chiết khấu) theo quy định hiện hành thì giá trị lợi thế kinh doanh chưa được phân bổ dần vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.”*

- Ngày 20/8/2012, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 138/2012/TT-BTC hướng dẫn phân bổ giá trị lợi thế kinh doanh đối với công ty cổ phần được chuyển đổi từ công ty nhà nước có hiệu lực thi hành từ ngày 05/10/2012.

- Tại Điều 1 Thông tư số 138/2012/TT-BTC quy định đối tượng áp dụng:

*“1. Thông tư này áp dụng đối với các công ty cổ phần được chuyển đổi từ công ty nhà nước theo quy định tại Nghị định số 64/2002/NĐ-CP ngày 19/6/2002 của Chính phủ về việc chuyển doanh nghiệp nhà nước thành công ty cổ phần; Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ về việc chuyển công ty nhà nước thành công ty cổ phần; Nghị định số 109/2007/NĐ-CP ngày 26/06/2007 của Chính phủ về việc chuyển doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần, có giá trị lợi thế kinh doanh được tính vào giá trị doanh nghiệp khi xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa theo phương pháp tài sản và được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.*

được trừ và không thuộc các khoản chi không được trừ quy định tại Điều 6 Thông tư này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên căn cứ quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp tương ứng từng thời điểm và tình hình thực tế tại Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên để xác định cụ thể việc phân bổ khoản giá trị lợi thế vị trí địa lý trong giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa của Công ty Cổ phần Gang thép Thái Nguyên từ thời điểm cổ phần hoá đến nay đảm bảo đúng quy định.

Việc hạch toán các khoản chi phí chuyển nhượng bất động sản phải đảm bảo đúng nguyên tắc các khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp và phù hợp quy định tại điểm b Khoản 1 Điều 17 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận: *μ*

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (đề b/c);
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(3b).✕

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



**Lưu Đức Huy**