BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 1160 /TCT- DNK
V/v: thuế đối với hoạt động chuyển nhượng nhà máy

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

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Ý Anh
(Đ/c: Số 1 Tây Kết-TP. Hà Nội)

Trả lời công văn số 57/VP ngày 21/12/2005 của Công ty TNHH Ý Anh đề nghị hướng dẫn thêm về nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển nhượng nhà máy trực thuộc cho công ty khác, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về thuế GTGT:

Căn cứ điểm 7, Mục II, Phần A 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; căn cứ hợp đồng kinh tế ký kết giữa công ty cổ phần hỗ trợ phát triển công nghệ DETECH và Công ty TNHH Ý Anh cùng hồ sơ gửi kèm theo thì:

Việc Công ty TNHH Ý Anh chuyển nhượng toàn bộ tài sản, quyền lợi, nghĩa vụ, tên gọi của Nhà máy chế tạo phụ tùng ôtô xe máy thuộc sở hữu của Công ty TNHH Ý Anh cho Công ty cổ phần hỗ trợ phát triển công nghệ DETECH là hoạt động chuyển nhượng vốn vì vậy thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

2/ Về thuế TNDN:

Công ty TNHH Ý Anh phải kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn. Thu nhập chịu thuế được xác định bằng giá chuyển nhượng trừ các khoản chi phí bao gồm: giá trị còn lại của tài sản cố định; giá trị hàng hoá, vật tư, nguyên liệu còn tồn tại thời điểm chuyển nhượng theo giá vốn của hàng hoá, vật tư, nguyên liệu; chênh lệch giữa các khoản công nợ phải thu với các khoản công nợ phải trả; các chi phí hợp lý có liên quan đến việc chuyển nhượng.

Công văn này thay thế điểm 2 công văn số 4414/TCT-DNK ngày 2/12/2005 của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
-Cục Thuế TP Hà Nội
-Cục Thuế tỉnh Hưng Yên
- Công ty Detech
- Lưu: VT, Ban PCCS, TTHT, Ban DNK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyến