

Số : 01/03/2024/CBTT

Quảng Nam, ngày 21 tháng 03 năm 2024

CÔNG BỐ THÔNG TIN BẤT THƯỜNG

**Kính gửi: - ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC
- SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

1. Tên tổ chức: Công ty Cổ phần đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung

- Mã chứng khoán: PMG

- Địa chỉ trụ sở chính: Lô 4 KCN Điện Nam - Điện Ngọc, Phường Điện Nam Bắc, Thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam

- Điện thoại: 0235. 3 947 233

Fax : 0235. 3 947 244

- E-mail: info@petrocenter.com.vn

2. Nội dung thông tin công bố : Công bố thông tin Quyết định về việc giải quyết khiếu nại của CTCP ĐT và SX Petro Miền Trung của Tổng cục thuế nhận được ngày 20/03/2024.

(Đối với trường hợp đính chính hoặc thay thế thông tin đã công bố cần giải trình rõ nguyên nhân đính chính hoặc thay thế)/

3. Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty vào ngày 21/03/2024 tại đường dẫn : <http://petrocenter.com.vn>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT/
NGƯỜI ĐƯỢC ỦY QUYỀN CÔNG BỐ THÔNG TIN**

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



NGUYỄN VĂN TRUNG

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 283 /QĐ-TCT

Hà Nội, ngày 13 tháng 3 năm 2024

CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ SẢN XUẤT PETRO MIỀN TRUNG	
CÔNG VĂN ĐẾN	Số: 01/2016 ^h
	Ngày: 20/3/2024
	Chuyên: P. Kế Toán
	Lưu hồ sơ:

QUYẾT ĐỊNH

Về việc giải quyết khiếu nại của

Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung

(Lần hai)

TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Khiếu nại ngày 11 tháng 11 năm 2011;

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 1996 ngày 16 tháng 12 năm 2002;

Căn cứ Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật ngày 22 tháng 06 năm 2015;

Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ban hành ngày 26 tháng 11 năm 2014 của Quốc hội;

Căn cứ Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29 tháng 06 năm 2006;

Căn cứ Nghị định số 124/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Khiếu nại;

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ban hành ngày 18 tháng 06 năm 2014 Hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành luật Thuế thu nhập doanh nghiệp;

Căn cứ Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 06 năm 2015;

Căn cứ Công văn số 12501/BTC-CST ngày 20 tháng 09 năm 2010 của Bộ Tài chính Về việc chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng cổ phần trong các Công ty cổ phần;

Căn cứ Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 12/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 15/2021/QĐ-TTg ngày 30/3/2021 của Thủ tướng Chính phủ sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 3 Quyết định số 41/2018/QĐ-TTg ngày 12/9/2018 của Thủ tướng Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Thuế thuộc Bộ Tài chính;

Căn cứ Quyết định số 1375/QĐ-TCT ngày 15/09/2023 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc phân công lĩnh vực phụ trách của Lãnh đạo Tổng cục Thuế;

Xét đơn khiếu nại không số ghi ngày 29/06/2023 của Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung.

Địa chỉ: Lô 4, KCN Điện Nam - Điện Ngọc, Phường Điện Nam Bắc, Thị xã Điện Bàn, Tỉnh Quảng Nam, Việt Nam.

Theo đề nghị của Cục trưởng Cục Kiểm tra nội bộ, Giải quyết khiếu nại, tố cáo và Phòng chống tham nhũng về việc giải quyết khiếu nại của Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung với nội dung sau đây:

I. Nội dung khiếu nại

Tổng cục Thuế nhận được Đơn khiếu nại lần 2 không số ghi ngày 29/06/2023 của Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung (tên viết tắt là PMG).

Nội dung: Công ty PMG khiếu nại quyết định giải quyết khiếu nại lần đầu số 4423/QĐ-CTQNA ngày 13/06/2023 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam. Khiếu nại Quyết định số 2246/QĐ-XPHC ngày 31/03/2023 về việc xử phạt bổ sung. Cụ thể:

+ Nội dung khiếu nại 1: Thời điểm chuyển nhượng cổ phần của PMG trong Công ty V-gas cho tập đoàn Tokai Nhật Bản;

+ Nội dung khiếu nại 2: Phương pháp tính giá mua theo hợp đồng chuyển nhượng 10.125.000 cổ phần của Petro Miền Trung tại công ty con – Công ty CP Dầu khí V-gas cho tập đoàn Tokai Nhật Bản;

Tổng cục Thuế đã có Thông báo số 510/TB-TCT ngày 14/07/2023 về việc thụ lý giải quyết khiếu nại lần 2 của Công ty PMG.

II. Kết quả giải quyết khiếu nại của người đã giải quyết khiếu nại lần đầu:

1. Việc xác định ngày chuyển nhượng cổ phần của Cục Thuế

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có Công văn số 2093/CTQNA-TTKT3 ngày 28/03/2023 trả lời văn bản số 02/03/2023/CVPT-CTQNA của Công ty PMG gửi. Trong đó Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có ý kiến đối với ngày chuyển nhượng cổ phần như sau:

Tại khoản 11.1 Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần giữa Công ty Tokai và Công ty PMG ký ngày 25/05/2020 quy định:

“Các bên đồng ý như sau:

...

11.1. Hợp đồng này sẽ có hiệu lực kể từ ngày ký...”

Căn cứ quy định nêu trên, Đoàn Kiểm tra và kết quả giải quyết khiếu nại của Cục Thuế thì thời điểm chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG cho Công ty Tokai tại thời điểm ngày 25/05/2020 để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2. Việc xác định giá mua của Cục Thuế

Theo kết quả kiểm tra, Cục Thuế xác định thời điểm chuyển nhượng vốn là ngày 25/5/2020 (ngày hiệu lực của hợp đồng) và giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định lại là 163.750.000.000 đồng, không bao gồm 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ.

Qua công tác kiểm tra nội bộ và kết quả giải quyết khiếu nại, Cục Thuế xác định lại giá mua của phần vốn chuyển nhượng theo phương pháp bình quân gia quyền tại ngày 25/5/2020 là 134.128.875.000 đồng, không bao gồm 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ.

III. Kết quả xác minh nội dung khiếu nại

Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung (tên viết tắt là PMG) được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4000462724 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Nam cấp lần đầu ngày 09/05/2007, cấp thay đổi lần thứ 20 ngày 25/09/2020.

1. Về việc xác định của Công ty

1.1. Việc xác định ngày chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG

- Tại Điều 3, Điều 4 của Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ký ngày 25/05/2020 giữa Công ty PMG và Công ty Tokai Nhật Bản về việc liên quan đến việc mua 10.125.000 cổ phần từ Công ty PMG trong Công ty CP dầu khí V-gas nêu:

"3. Chuyển nhượng cổ phần

3.1. Chuyển nhượng cổ phần

Theo các điều khoản và điều kiện của Hợp đồng này, PMG đồng ý bán, và Tokai đồng ý mua từ PMG tất cả cổ phần được chuyển nhượng với đầy đủ quyền sở hữu được đảm bảo, không có bất kỳ Biện pháp ràng buộc nào. Cổ phần được chuyển nhượng được bán cùng với tất cả các quyền và nghĩa vụ gắn với chúng tại Ngày Hoàn Tất, bao gồm quyền nhận cổ tức được tuyên bố, thực hiện hoặc chi trả vào hoặc sau Ngày Hoàn Tất.

Giá mua của Cổ phần được chuyển nhượng ("Giá mua") sẽ là 403.005.375.000 VNĐ (bốn trăm lẻ ba tỷ không trăm lẻ năm triệu ba trăm bảy mươi lăm nghìn Việt Nam đồng) tổng cộng.

...4. Điều kiện tiên quyết

Thỏa thuận mua và bán Cổ phần được chuyển nhượng nêu tại Điểm 3 trên đây cũng như việc hoàn thành thỏa thuận phụ thuộc vào việc đáp ứng các điều kiện bên dưới ("Điều kiện tiên quyết"), trừ trường hợp được Tokai từ bỏ bằng văn bản tùy theo vụ việc:

...(xiv) PMG đã chuẩn bị và đảm bảo Công ty chuẩn bị tất cả các tài liệu cần thiết để tiến hành thủ tục với Cơ quan Cấp phép liên quan đến việc mua 2.350.000 cổ phần bởi PMG từ các cổ đông thiểu số của Công ty sẽ được thực hiện ngay sau Ngày Hoàn Tất, bao gồm biên bản họp và nghị quyết của ĐHĐCĐ của Công ty và PMG, thỏa thuận mua cổ phần đã ký giữa PMG và các cổ đông thiểu số, cổ phiếu của PMG và sổ đăng ký cổ đông của Công Ty, sẽ dẫn đến phân chia tỷ lệ sở hữu trong Công Ty như sau: PMG nắm giữ 51%, TOKAI nắm giữ 45% và Ông Dũng nắm giữ 4%,”

- Tại Điều 2 Nghị quyết đại hội đồng cổ đông bất thường năm 2020 số 02/2020/NQ-ĐHĐCĐ ngày 28/06/2020 có nêu:

“Điều 2. Nhất trí việc chuyển nhượng hoặc/và nhận chuyển nhượng cổ phần tại Công ty CP Gas Miền Trung và Công ty CP Dầu khí V-gas như sau:

- Ủy quyền cho HĐQT lựa chọn nhà đầu tư chiến lược ... nhận chuyển nhượng cổ phần từ PMG hoặc các hình thức khác để được sở hữu đến 45% cổ phần tại Công ty CP Gas Miền Trung và Công ty CP Dầu khí V-gas.

- Ủy quyền cho HĐQT tiến hành đàm phán, chuyển nhượng hoặc/và nhận chuyển nhượng cổ phần từ các cổ đông hiện hữu tại Công ty CP Gas Miền Trung và Công ty CP Dầu khí V-gas đảm bảo việc duy trì tỷ lệ sở hữu chi phối và liên tục của PMG tại từng công ty tối thiểu là 51%.”

- Trong Điều 2, Điều 4 thư xác nhận các điều kiện tiên quyết ngày 30/06/2020 của Công ty Tokai gửi cho Công ty PMG có nêu:

“2. Các điều kiện tiên quyết được nêu tại Điều 4 (Điều kiện tiên quyết) của cả HĐCNCP và HĐĐKCP đã được thỏa mãn ngoại trừ các điều kiện tiên quyết tại Điều 3 của thư này.

...4. Tokai sẽ thanh toán Giá đăng ký cho MTG như được nêu trong Điều 3.2.1 của HĐĐKCP và khoản thanh toán đầu tiên của Giá Mua cho PMG như được nêu trong Điều 3.2.2 (i) của HĐCNCP vào Ngày Hoàn Tất một cách tương ứng.

Ngày Hoàn Tất sẽ là ngày 30 tháng 06 năm 2020”

Như vậy, căn cứ nội dung Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần, Nghị quyết của đại hội đồng cổ đông bất thường, thư xác nhận các điều kiện tiên quyết của Tokai gửi cho PMG, Công ty xác định ngày chuyển nhượng cổ phần là ngày 30/06/2020.

1.2. Phương pháp tính giá mua phần vốn chuyển nhượng của Công ty PMG

Công ty CP dầu khí V-gas được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số 3603202837 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp lần đầu ngày 13/08/2014, cấp thay đổi lần thứ 5 ngày 31/05/2023.

Theo Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần giữa Công ty PMG và Công ty Tokai (TOKAI) ngày 25/5/2020, Công ty PMG chuyển nhượng 10.125.000 cổ

phần cho TOKAI với tổng giá trị chuyển nhượng là 403.005.3752.000 đồng. Công ty đã xác định giá mua của phần vốn chuyển nhượng theo phương pháp bình quân gia quyền tại ngày 30/6/2020, với giá trị là 273.904.218.750 đồng.

2. Về việc xác định của Cục Thuế

2.1. Việc xác định ngày chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có Công văn số 2093/CTQNA-TTKT3 ngày 28/03/2023 trả lời văn bản số 02/03/2023/CVPT-CTQNA của Công ty PMG gửi. Trong đó Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có ý kiến đối với ngày chuyển nhượng cổ phần như sau:

Tại khoản 11.1 Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần giữa Công ty Tokai và Công ty PMG ký ngày 25/05/2020 quy định:

“Các bên đồng ý như sau:

...11.1. Hợp đồng này sẽ có hiệu lực kể từ ngày ký...”

Căn cứ quy định nêu trên, Đoàn Kiểm tra và kết quả giải quyết khiếu nại của Cục Thuế thì thời điểm chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG cho Công ty Tokai tại thời điểm ngày 25/05/2020 để xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2.2. Phương pháp tính giá mua phần vốn chuyển nhượng của Công ty PMG

Theo kết quả kiểm tra, Cục Thuế xác định thời điểm chuyển nhượng vốn là ngày 25/5/2020 (ngày hiệu lực của hợp đồng) và giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định lại là 163.750.000.000 đồng, không bao gồm 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ.

Qua công tác kiểm tra nội bộ và kết quả giải quyết khiếu nại, Cục Thuế xác định lại giá mua của phần vốn chuyển nhượng theo phương pháp bình quân gia quyền tại ngày 25/5/2020 là 134.128.875.000 đồng, không bao gồm 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ.

IV. Kết quả đối thoại:

1. Ý kiến của Đại diện Công ty PMG

- Tại ngày 30/06/2020, Công ty PMG thực hiện mua 2.350.000 cổ phần của các cổ đông nhỏ lẻ trước khi chuyển nhượng cho Tokai. Điều này thể hiện trong bản tiên quyết ký ngày 30/06/2020. Tokai đã nhận được bản hợp đồng từ PMG cung cấp đã mua của các cổ đông nhỏ lẻ và xác nhận hoàn tất điều XIV của Hợp đồng đã được thực hiện.

- Tại ngày 08/07/2020, Công ty V-gas đã kê khai thay cho các cổ đông nhỏ lẻ (có đính kèm hợp đồng) các cổ đông nhỏ lẻ đã chuyển nhượng toàn bộ số cổ phần theo hợp đồng đã ký và được thanh toán từng lần và công ty đã thực hiện kê khai thuế TNCN theo từng lần cá nhân nhận tiền.

- Việc các cổ đông nhỏ lẻ chuyển nhượng toàn bộ cổ phần tại ngày 30/06/2020 được thể hiện trên báo cáo tài chính soát xét 6 tháng năm 2020 và sổ đăng ký cổ đông của V-gas tại ngày 30/06/2020.

Sau buổi đối thoại, ngày 05/02/2024, Tổng cục Thuế nhận được Đơn xin bổ sung ý kiến tại biên bản đối thoại của Công ty PMG. Trong đơn xin bổ sung ý kiến, Công ty có thêm ý kiến sau:

- Công ty đề nghị xem xét lại Quyết định 2246/QĐ-XPHC ngày 31/03/2023 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam do Công ty căn cứ vào Khoản 11 Điều 16 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 như sau:

“Điều 16. Quyền của người nộp thuế

...

11. Không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, không tính tiền chậm nộp đối với trường hợp do người nộp thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn và quyết định xử lý của cơ quan thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế.”

Vào tháng 05/2021, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã vào kiểm tra quyết toán tại Công ty PMG, sau khi kiểm tra Cục Thuế đã ban hành Quyết định 4612/QĐ-CTQNA ngày 10/06/2021. Công ty PMG đã thực hiện theo như Quyết định 4612/QĐ-CTQNA mà Cục Thuế tỉnh Quảng Nam ban hành. Công ty cho rằng Quyết định số 2246/QĐ-XPHC ngày 31/03/2023 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam là đang vi phạm quyền của Người nộp thuế.

2. Ý kiến của Đại diện Cục Thuế tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam giữ nguyên quan điểm giải quyết khiếu nại lần đầu của Cục Thuế.

V. Kết luận

1. Thời điểm chuyển nhượng cổ phần

Căn cứ pháp lý để giải quyết khiếu nại

- Căn cứ vào Khoản 2 Điều 121 và Khoản 7 Điều 126 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ban hành ngày 26 tháng 11 năm 2014 của Quốc hội quy định:

“Điều 121. Sổ đăng ký cổ đông

...

2. Sổ đăng ký cổ đông phải có các nội dung chủ yếu sau đây:

a) Tên, địa chỉ trụ sở chính của công ty;

b) Tổng số cổ phần được quyền chào bán, loại cổ phần được quyền chào bán và số cổ phần được quyền chào bán của từng loại;

c) Tổng số cổ phần đã bán của từng loại và giá trị vốn cổ phần đã góp;

d) Họ, tên, địa chỉ thường trú, quốc tịch, số Thẻ căn cước công dân, Giấy chứng minh nhân dân, Hộ chiếu hoặc chứng thực cá nhân hợp pháp khác đối với cổ đông là cá nhân; tên, mã số doanh nghiệp hoặc số quyết định thành lập, địa chỉ trụ sở chính đối với cổ đông là tổ chức;

đ) Số lượng cổ phần từng loại của mỗi cổ đông, ngày đăng ký cổ phần.

...

Điều 126. Chuyển nhượng cổ phần

1. Cổ phần được tự do chuyển nhượng, trừ trường hợp quy định tại khoản 3 Điều 119 của Luật này và Điều lệ công ty có quy định hạn chế chuyển nhượng cổ phần. Trường hợp Điều lệ công ty có quy định hạn chế về chuyển nhượng cổ phần thì các quy định này chỉ có hiệu lực khi được nêu rõ trong cổ phiếu của cổ phần tương ứng.

2. Việc chuyển nhượng được thực hiện bằng hợp đồng theo cách thông thường hoặc thông qua giao dịch trên thị trường chứng khoán. Trường hợp chuyển nhượng bằng hợp đồng thì giấy tờ chuyển nhượng phải được bên chuyển nhượng và bên nhận chuyển nhượng hoặc đại diện ủy quyền của họ ký. Trường hợp chuyển nhượng thông qua giao dịch trên thị trường chứng khoán, trình tự, thủ tục và việc ghi nhận sở hữu thực hiện theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

...

7. Người nhận cổ phần trong các trường hợp quy định tại Điều này chỉ trở thành cổ đông công ty từ thời điểm các thông tin của họ quy định tại khoản 2 Điều 121 của Luật này được ghi đầy đủ vào sổ đăng ký cổ đông.”

Căn cứ các quy định nêu trên,

Căn cứ vào Điều 121 và Điều 126 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ban hành ngày 26/11/2014 thì Công ty Tokai chỉ trở thành cổ đông của Công ty V-gas khi thông tin của Công ty Tokai được ghi đầy đủ vào sổ đăng ký cổ đông của Công ty V-gas. Trên sổ đăng ký cổ đông lập ngày 30/06/2020 của Công ty V-gas ghi ngày mua cổ phần của Công ty Tokai là ngày 30/06/2020. Đồng thời trên giấy xác nhận về việc thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp của Công ty V-gas do Phòng đăng ký kinh doanh của Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp ngày 03/07/2020 cũng xác nhận thời điểm đại diện phần vốn của Công ty Tokai là vào ngày 30/06/2020.

Như vậy căn cứ các quy định nêu trên và nội dung Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần ký giữa Công ty PMG và Công ty Tokai, nghị quyết đại hội đồng cổ đông bất thường năm 2020, sổ đăng ký cổ đông của Công ty V-gas, giấy xác nhận đăng ký kinh doanh do Sở kế hoạch và đầu tư tỉnh Đồng Nai thì thời điểm chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG cho Công ty Tokai là vào ngày 30/06/2020. Việc Cục Thuế tỉnh Quảng Nam xác định ngày chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG cho Công ty Tokai vào ngày 25/05/2020 là chưa đúng với thực tế hồ sơ.

2. Phương pháp tính giá mua phần vốn chuyển nhượng của Công ty PMG

- Căn cứ vào Điểm 1 Công văn số 12501/BTC-CST ngày 20 tháng 09 năm 2010 của Bộ Tài chính Về việc chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng cổ phần trong các Công ty cổ phần quy định:

“1. Về việc phân biệt giữa chuyển nhượng chứng khoán và chuyển nhượng vốn đối với chuyển nhượng cổ phần trong công ty cổ phần:

- Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng cổ phần trong các công ty đại chúng theo quy định của Luật Chứng khoán là chuyển nhượng chứng khoán, áp dụng quy định về thuế đối với chuyển nhượng chứng khoán.

- Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng cổ phần trong các công ty cổ phần không thuộc trường hợp nêu trên áp dụng quy định về đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.

Việc xác định công ty cổ phần là công ty đại chúng căn cứ vào Điều 25, 26 Luật Chứng khoán.”

- Căn cứ vào Điều 25 và Điều 26 Luật Chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29 tháng 06 năm 2006 quy định:

“Điều 25. Công ty đại chúng

1. Công ty đại chúng là công ty cổ phần thuộc một trong ba loại hình sau đây:

a) Công ty đã thực hiện chào bán cổ phiếu ra công chúng;

b) Công ty có cổ phiếu được niêm yết tại Sở giao dịch chứng khoán hoặc Trung tâm giao dịch chứng khoán;

c) Công ty có cổ phiếu được ít nhất một trăm nhà đầu tư sở hữu, không kể nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp và có vốn điều lệ đã góp từ mười tỷ đồng Việt Nam trở lên.

2. Công ty cổ phần theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều này phải nộp hồ sơ công ty đại chúng quy định tại khoản 1 Điều 26 của Luật này cho Ủy ban Chứng khoán Nhà nước trong thời hạn chín mươi ngày, kể từ ngày trở thành công ty đại chúng.

Điều 26. Hồ sơ công ty đại chúng

1. Hồ sơ công ty đại chúng bao gồm:

a) Điều lệ công ty;

b) Bản sao Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của công ty;

c) Thông tin tóm tắt về mô hình tổ chức kinh doanh, bộ máy quản lý và cơ cấu cổ đông;

d) Báo cáo tài chính năm gần nhất.”

- Căn cứ vào Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ban hành ngày 18 tháng 06 năm 2014 Hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 14. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn

1. Phạm vi áp dụng:

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.”

- Căn cứ vào Điều 8 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 quy định:

“Điều 8. Sửa đổi, bổ sung gạch đầu dòng thứ hai điểm a Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“- Giá mua của phần vốn chuyển nhượng được xác định đối với từng trường hợp như sau:

+ Nếu là chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp là giá trị phần vốn góp lũy kế đến thời điểm chuyển nhượng vốn trên cơ sở sổ sách, hồ sơ, chứng từ kế toán và được các bên tham gia đầu tư vốn hoặc tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh xác nhận, hoặc kết quả kiểm toán của công ty kiểm toán độc lập đối với doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài.”

Căn cứ vào Khoản 3 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định:

“Điều 44. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

...

3. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế.”

Theo quy định tại Điểm h Khoản 5 Điều 7, Điểm g Khoản 4 Điều 8 Nghị định 126/2020/NĐ-CP thì:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

...

5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:

h) Tổ chức phát hành thực hiện thủ tục thay đổi danh sách thành viên góp vốn hoặc danh sách cổ đông trong trường hợp chuyển nhượng vốn mà không có

chúng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng vốn đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì tổ chức phát hành khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân chuyển nhượng vốn theo quy định.

...

Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế

...4. Các loại thuế, khoản thu khác thuộc ngân sách nhà nước khai theo từng lần phát sinh, bao gồm:

...g) Thuế thu nhập cá nhân do cá nhân trực tiếp khai thuế hoặc tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ chuyển nhượng vốn; thu nhập từ đầu tư vốn; thu nhập từ bản quyền, nhượng quyền thương mại, trúng thưởng từ nước ngoài; thu nhập từ nhận thừa kế, quà tặng.”

Căn cứ các quy định nêu trên,

Căn cứ vào Điểm 1 Công văn số 12501/BTC-CST ngày 20/09/2010 của Bộ Tài chính và căn cứ vào Điều 25, Điều 26 Luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/06/2006 thì Công ty cổ phần dầu khí V-gas (MST: 3603202837) không phải là Công ty đại chúng. Như vậy hoạt động chuyển nhượng cổ phần của Công ty PMG trong Công ty V-gas cho Công ty Tokai là hoạt động chuyển nhượng vốn.

Căn cứ vào Điều 4 Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần giữa Công ty PMG và Công ty Tokai và Điều 2 Nghị quyết đại hội đồng cổ đông bất thường năm 2020 thì việc mua 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ sẽ được thực hiện ngay sau Ngày hoàn tất. Tại Điều 2 thư xác nhận các điều kiện tiên quyết thì Công ty Tokai xác nhận là các điều kiện tiên quyết tại Điều 4 Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần đã được thỏa mãn. Như vậy là hoạt động chuyển nhượng cổ phần của cổ đông lẻ của Công ty PMG chưa chứng minh được là xảy ra trước khi chuyển nhượng cổ phần cho Công ty Tokai.

Căn cứ vào quy định nêu trên thì thu nhập tính thuế từ hoạt động chuyển nhượng vốn của Công ty PMG trong Công ty V-gas cho Công ty Tokai như sau:

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

Trong đó:

- Giá chuyển nhượng là giá ký hợp đồng giữa Công ty PMG và Công ty Tokai.

- Giá mua của phần vốn chuyển nhượng: Công ty PMG có phát sinh hoạt động chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp và có cả phần vốn do mua lại của cổ đông lẻ trong Công ty V-gas. Nên giá mua ở đây không xác định được là theo trường hợp chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp hay là mua lại phần vốn góp. Như vậy, giá mua của phần vốn chuyển nhượng ở đây sẽ tính

theo phương pháp bình quân. Việc tính bình quân tại thời điểm chuyển nhượng vốn đảm bảo điều kiện và giá trị tại Điều 8 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 vì việc tính bình quân là trên cơ sở giá góp vốn và giá mua theo hợp đồng mua.

- Chi phí chuyển nhượng: 0 đồng.

- Thuế thu nhập cá nhân do cá nhân trực tiếp khai thuế hoặc tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn là loại thuế khai theo từng lần phát sinh.

- Cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng vốn thuộc diện trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý đơn vị phát hành.

- Tổ chức phát hành thực hiện thủ tục thay đổi danh sách thành viên góp vốn trong trường hợp chuyển nhượng vốn mà không có chứng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng vốn đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì tổ chức phát hành khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân chuyển nhượng vốn theo quy định.

Khi thành viên công ty TNHH chuyển nhượng vốn góp thì người cần thực hiện kê khai và nộp thuế TNCN đến cơ quan quản lý thuế của công ty, để khi công ty thực hiện thay đổi danh sách thành viên góp vốn của công ty thì phải có chứng từ chứng minh người này đã nộp thuế vào ngân sách nhà nước, còn nếu khi thay đổi danh sách thành viên góp vốn của công ty mà không có chứng từ chứng minh người này đã nộp thuế vào ngân sách nhà nước thì công ty phải tiến hành khai thuế thay, nộp thuế thay cho người này.

Như vậy:

- Căn cứ vào điểm xiv Điều 4 của Hợp đồng chuyển nhượng cổ phần và Thư xác nhận điều kiện tiên quyết thì việc mua 2.350.000 cổ phần có thể được thực hiện ngay sau Ngày hoàn tất; có nghĩa việc chuyển nhượng cổ phần từ Công ty PMG cho Công ty Tokai có thể hoàn tất trước khi Công ty PMG mua 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ.

- Căn cứ vào Khoản 3 Điều 33 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và Điểm h Khoản 5 Điều 7, Điểm g Khoản 4 Điều 8 và Điểm đ Khoản 6 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP quy định sau 10 ngày kể từ ngày ký hợp đồng chuyển nhượng (30/06/2020) thì Công ty phải kê khai và nộp đủ số thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng 2.350.000 cổ phần của 03 cổ đông lẻ. Dựa vào ủy nhiệm chi và các tờ khai thuế TNCN thì Công ty chưa nộp đủ số thuế TNCN. Do đó, Công ty PMG chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế đối với việc chuyển nhượng cổ phần của cổ đông lẻ; mặt khác do việc kê khai thuế trong vòng 10 ngày làm việc nên việc Công ty kê khai thuế TNCN theo 03 tờ khai ngày 08/07/2020 và 03 tờ khai ngày 18/11/2020 cũng chưa phải cơ sở để chứng minh ngày chuyển nhượng cổ phần của 03 cổ đông lẻ là vào ngày 30/06/2020.

Từ đó, việc tính giá mua cổ phần chuyển nhượng cổ phần trong Công ty V-gas của Công ty PMG cho Công ty Tokai tại thời điểm ngày 25/05/2020 của

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam là có căn cứ. Giá mua cổ phần chuyển nhượng cổ phần trong Công ty V-gas của Công ty PMG cho Công ty Tokai được tính tại thời điểm 30/06/2020 tuy nhiên giá mua không bao gồm 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ mà Công ty PMG ký hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm ngày 30/06/2020.

- Về việc xem xét việc xử phạt tại Quyết định 2246/QĐ-XPHC:

Căn cứ vào Khoản 3 Điều 47, Khoản 1 Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ban hành ngày 13/06/2019 quy định:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

...3. Sau khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau thanh tra, kiểm tra tại trụ sở của người nộp thuế thì việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế được quy định như sau:

a) Người nộp thuế được khai bổ sung hồ sơ khai thuế đối với trường hợp làm tăng số tiền thuế phải nộp, giảm số tiền thuế được khấu trừ hoặc giảm số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn và bị xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hành vi quy định tại Điều 142 và Điều 143 của Luật này;

...

Điều 142. Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu

1. Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn bao gồm:

a) Khai sai căn cứ tính thuế hoặc số tiền thuế được khấu trừ hoặc xác định sai trường hợp được miễn, giảm, hoàn thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn nhưng các nghiệp vụ kinh tế đã được phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ kế toán, trên các hóa đơn, chứng từ hợp pháp;”

Như vậy, việc xử phạt vi phạm hành chính của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam là có cơ sở.

Kết luận: Đơn khiếu nại lần 2 không số ghi ngày 29/06/2023 của Công ty PMG gửi Tổng cục Thuế là đúng một phần.

Từ những nhận định và căn cứ trên,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Công nhận một phần đơn khiếu nại của Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung gửi tới Tổng cục Thuế, cụ thể:

- Thời điểm chuyển nhượng cổ phần của Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung trong Công ty V-gas cho Công ty Tokai là ngày 30/06/2020.

- Giá mua của phần vốn chuyển nhượng được tính theo phương pháp bình quân. Việc tính bình quân tại thời điểm chuyển nhượng vốn đảm bảo điều kiện và giá trị tại Điều 8 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015. Giá mua cổ phần chuyển nhượng cổ phần trong Công ty V-gas của Công ty PMG cho Công ty Tokai được tính tại thời điểm 30/06/2020 tuy nhiên giá mua không bao gồm 2.350.000 cổ phần của cổ đông lẻ mà Công ty PMG ký hợp đồng chuyển nhượng tại thời điểm ngày 30/06/2020.

- Giao Cục Thuế tỉnh Quảng Nam rà soát điều chỉnh lại thủ tục, hồ sơ liên quan đến việc xử lý vi phạm hành chính đối với Công ty theo đúng quy định.

Điều 2. Trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này, trường hợp Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung không đồng ý với quyết định giải quyết khiếu nại của Tổng cục Thuế thì Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung có quyền khởi kiện tại Tòa án theo quy định của pháp luật về tố tụng hành chính.

Điều 3. Cục trưởng Cục Kiểm tra nội bộ; giải quyết khiếu nại, tố cáo và phòng chống tham nhũng; Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Quảng Nam và Tổng Giám đốc Công ty CP Đầu tư và sản xuất Petro Miền Trung chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./. *VL*

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Thanh tra Bộ Tài chính;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, Cục KTNB(2b). *VL*

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



Phí Vân Tuấn

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: 2246/QĐ-XPHC

Quảng Nam, ngày 31 tháng 3 năm 2023

QUYẾT ĐỊNH
Xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

Căn cứ Điều 57, Điều 68, Điều 70, Điều 78, Điều 85 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020);

Căn cứ Nghị định số 118/2021/NĐ-CP ngày 23/12/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính;

Căn cứ Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Phụ lục Biên bản kiểm tra thuế lập ngày 02/3/2023 giữa Trưởng đoàn Kiểm tra thuế theo Quyết định số 3598/QĐ-CTQNA ngày 07/5/2021 và Quyết định số 3905/QĐ-CTQNA ngày 19/5/2021 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Quảng Nam và đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần Đầu tư và Sản xuất Petro Miền Trung;

Căn cứ Quyết định số 10098/QĐ-CTQNA ngày 28/12/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Quảng Nam về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính.

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với:

1. Công ty Cổ phần Đầu tư và Sản xuất Petro Miền Trung; mã số thuế: 4000462724, địa chỉ: lô 4, Khu công nghiệp Điện Nam - Điện Ngọc, phường Điện Nam Bắc, thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam; Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 4000462724 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Nam cấp lần đầu ngày 09/5/2007 (thay đổi lần thứ 20 ngày 25/9/2020); người đại diện theo pháp luật: bà Nguyễn Thị Bích Thủy, giới tính: nữ, chức danh: Giám đốc.



2. Đã có các hành vi vi phạm hành chính:

Công ty xác định giá mua cổ phần đối với hoạt động chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Dầu khí V-Gas để tính vào chi phí khi xác định thu nhập tính thuế TNDN không đúng quy định dẫn đến làm giảm số thuế TNDN phải nộp năm 2020, số tiền 5.924.825.000 đồng.

3. Hành vi vi phạm hành chính quy định tại khoản 1, Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

4. Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: không.

5. Các tình tiết liên quan đến việc giải quyết vi phạm:

Hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp như đã nêu trên nhưng các nghiệp vụ kinh tế đã được Công ty phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ kế toán.

6. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a) Hình thức xử phạt: phạt tiền.

Mức phạt 20% đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN, phải nộp (tiểu mục: 4254), số tiền: 1.184.965.000 đồng (bằng chữ: một tỷ, một trăm tám mươi bốn triệu, chín trăm sáu mươi lăm ngàn đồng y) theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu thuế TNDN (tiểu mục 1052), số tiền: 5.924.825.000 đồng (bằng chữ: năm tỷ, chín trăm hai mươi bốn triệu, tám trăm hai mươi lăm ngàn đồng y).

- Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN (tiểu mục 4918): 1.293.981.780 đồng (bằng chữ: một tỷ, hai trăm chín mươi ba triệu, chín trăm tám mươi một ngàn, bảy trăm tám mươi đồng y)

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 28/3/2023, Công ty có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 28/3/2023 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào ngân sách nhà nước theo quy định.

Tổng cộng số tiền thuế truy thu, tiền phạt và tiền chậm nộp tiền thuế là: 8.403.771.780 đồng (bằng chữ: tám tỷ, bốn trăm lẻ ba triệu, bảy trăm bảy mươi một ngàn, bảy trăm tám mươi đồng y).

Thời hạn thực hiện biện pháp khắc phục hậu quả 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Điều 3. Quyết định này được:

1. Giao cho bà: Nguyễn Thị Bích Thủy là người đại diện theo pháp luật của Công ty Cổ phần Đầu tư và Sản xuất Petro Miền Trung để chấp hành.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Sản xuất Petro Miền Trung phải nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt này. Nếu quá thời hạn mà Công ty không tự nguyện chấp hành thì sẽ bị cưỡng chế thi hành theo quy định của pháp luật.

a) Số tiền thuế truy thu, tiền phạt quy định tại Điều 1 phải nộp đúng tiêu mục bằng hình thức điện tử vào tài khoản thu ngân sách Nhà nước số 7111 tại Kho bạc Nhà nước Điện Bàn tỉnh Quảng Nam trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

b) Công ty Cổ phần Đầu tư và Sản xuất Petro Miền Trung có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện hành chính đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

2. Gửi cho Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 3 thuộc Cục Thuế tỉnh Quảng Nam để tổ chức thực hiện.

3. Gửi cho Phòng Quản lý nợ và Cưỡng chế nợ thuế, Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục Thuế tỉnh Quảng Nam để biết và phối hợp thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như Điều 3;

- Lưu: VT, TTKT3 (2bản). *kl*

(5)



