

Số: 1063 /TCT-KK
V/v chính sách thuế khi
thực hiện tách doanh nghiệp.

Hà Nội, ngày 29 tháng 03 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 81385/CT-TTHT ngày 20/12/2017 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về vướng mắc chính sách thuế khi thực hiện tách doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1 và Khoản 5 Điều 193 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 quy định về tách doanh nghiệp;
- Khoản 2 Điều 55 Luật Quản lý thuế quy định về hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp;
- Khoản 3 Điều 13 Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định các trường hợp hoàn thuế;
- Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Theo báo cáo của Cục Thuế thành phố Hà Nội tại công văn số 81385/CT-TTHT ngày 20/12/2017 và theo công văn số 10395/CCT-Ktr ngày 30/6/2017 của Chi cục Thuế quận Nam Từ Liêm (cơ quan Thuế trực tiếp quản lý đơn vị) thì:

Công ty cổ phần đầu tư thương mại Hà Nội Xanh (sau đây gọi là Công ty) có biên bản họp đại hội đồng cổ đông ngày 26/10/2016 về việc tách Công ty thành Công ty cổ phần đầu tư thương mại Hà Nội Xanh, mã số thuế 0101617102 (công ty bị tách) và Công ty cổ phần đầu tư và thương mại dịch vụ Hà Nội Xanh, mã số thuế 0107626174 (công ty được tách). Sau khi tách doanh nghiệp, Công ty còn số thuế GTGT chưa khấu trừ hết và số thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) nộp thừa, Công ty không xin hoàn thuế mà đề nghị chuyển phần thuế này sang công ty được tách để bù trừ với thuế GTGT phát sinh từ hoạt động kinh doanh của công ty được tách, số thuế GTGT còn được khấu trừ tương ứng với phần tài sản và hoạt động kinh doanh chuyển sang công ty được tách theo biên bản họp hội đồng cổ đông lập ngày 26/10/2016 và biên bản xác định và chuyển giao tài sản, quyền, lợi ích, nghĩa vụ lập ngày 08/11/2016 giữa công ty bị tách và công ty được tách.

Căn cứ qui định pháp lý và báo cáo của Cục Thuế, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế thành phố Hà Nội: Đối với số thuế GTGT còn được khấu trừ phải chia tương ứng với giá trị tài sản được chuyển cho công ty bị tách và công ty được tách, số thuế TNDN nộp thừa được chia tách theo nghị quyết của Công ty.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, KK (2b).

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



Nguyễn Đại Trí