

Số: 10726 / CT-TTHT  
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH TM DV Quảng Việt  
Địa chỉ: 366/19B Đường Lê Văn Quới, P. Bình Hưng Hòa A, Q. Bình Tân,  
TP. HCM  
Mã số thuế: 0303824197

Trả lời văn bản số 170828/QV-CT ngày 28/08/2017 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 sửa đổi bổ sung Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế quy định về kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“Điều 12. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp

...

2. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp là khai theo từng lần phát sinh, khai quyết toán năm hoặc khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc doanh nghiệp thực hiện chia; hợp nhất; sáp nhập; chuyển đổi loại hình doanh nghiệp; giải thể; chấm dứt hoạt động. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp mà bên tiếp nhận kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp trước chuyển đổi (như chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty TNHH sang Công ty cổ phần hoặc ngược lại; chuyển đổi Doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước thành Công ty cổ phần và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật) thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi, doanh nghiệp chỉ khai quyết toán thuế năm theo quy định.

...”

Căn cứ Khoản 5 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC sửa đổi Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 39/2013/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“...


Đối với các số hoá đơn đã thực hiện thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng hết có in sẵn tên, địa chỉ trên tờ hoá đơn, khi có sự thay đổi tên, địa chỉ nhưng không thay đổi mã số thuế và cơ quan thuế quản lý trực tiếp, nếu tổ chức

kinh doanh vẫn có nhu cầu sử dụng hoá đơn đã đặt in thì thực hiện đóng dấu tên, địa chỉ mới vào bên cạnh tiêu thức tên, địa chỉ đã in sẵn để tiếp tục sử dụng và gửi thông báo điều chỉnh thông tin tại thông báo phát hành hoá đơn đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp (mẫu số 3.13 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này).

...”

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Công ty theo trình bày, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Doanh nghiệp tư nhân sang Công ty TNHH MTV, Công ty mới tiếp nhận kế thừa toàn bộ nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp trước khi chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi, Công ty chỉ khai quyết toán thuế năm theo quy định. Đối với số hóa đơn doanh nghiệp đã thực hiện thông báo phát hành nhưng chưa sử dụng hết có in sẵn tên, địa chỉ trên tờ hóa đơn, khi có sự thay đổi tên, nhưng không thay đổi mã số thuế và cơ quan quản lý thuế trực tiếp, nếu Công ty vẫn có nhu cầu sử dụng hóa đơn đã đặt in thì thực hiện theo quy định tại Khoản 5 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận 

- Như trên;
  - CCT Q.Bình Tân;
  - P.PC;
  - Lưu VT; TTHT.
- 1832/17 quan

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



**Lê Duy Minh**