

Số: **1636**/CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **25** tháng 12 năm 2023

V/v hóa đơn, thuế GTGT đối với tài sản  
điều chuyển khi tách doanh nghiệp

Kính gửi: Công ty Cổ phần Năng lượng Thành An T&T  
Mã số thuế: 5000896508  
Địa chỉ: Thôn Bắc Ngõa, xã Ngọc Hội, huyện  
Chiêm Hóa, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 21/12/2023, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn không số của Công ty Cổ phần Năng lượng Thành An T&T (sau đây gọi là Công ty) về việc thủ tục khi chia tách doanh nghiệp. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

*“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT*

*...*

*7. Các trường hợp khác:*

*Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:*

*...*

*b) Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn.*

*Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 6 Điều này.”*

- Căn cứ điểm g khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

*“Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ*

*...*

*g) Trường hợp điều chuyển tài sản giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn.”*

- Căn cứ Điều 199 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội:

*“Điều 199. Tách công ty*

*1. Công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần có thể tách bằng cách chuyển một phần tài sản, quyền, nghĩa vụ, thành viên, cổ đông của công ty hiện có (sau đây gọi là công ty bị tách) để thành lập một hoặc một số công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần mới (sau đây gọi là công ty được tách) mà không chấm dứt tồn tại của công ty bị tách.*

*2. Công ty bị tách phải đăng ký thay đổi vốn điều lệ, số lượng thành viên, cổ đông tương ứng với phần vốn góp, cổ phần và số lượng thành viên, cổ đông giảm xuống (nếu có); đồng thời đăng ký doanh nghiệp đối với các công ty được tách.*

*... ”*

**Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời theo nguyên tắc như sau:**

Trường hợp doanh nghiệp thực hiện tách theo đúng quy định của pháp luật thì khi điều chuyển tài sản từ công ty bị tách sang công ty được tách phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn theo quy định tại điểm g khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ. Tài sản điều chuyển khi tách doanh nghiệp thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định tại điểm b, khoản 7, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời đề Công ty biết, thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *✓*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 10b). *✓*

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**