

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT

V/v thuế GTGT khai sáp nhập

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa.
(Địa chỉ: Ấp Tân Hòa, Xã Tân Bình, Thành phố Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được công văn số 26042023/NNI-TNTAX ngày 26/4/2023 của Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (“GTGT”) khi sáp nhập doanh nghiệp. Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2020/QH14 ngày 13/6/2020;

Căn cứ Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế Giá trị gia tăng số 31/2013/QH13 ngày 13/6/2013;

Tại khoản 1, khoản 2 Điều 201 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định:

“Điều 201. Sáp nhập công ty

1. Một hoặc một số công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập.

2. Thủ tục sáp nhập công ty được quy định như sau:

...c) Sau khi công ty nhận sáp nhập đăng ký doanh nghiệp, công ty bị sáp nhập chấm dứt tồn tại; công ty nhận sáp nhập được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các nghĩa vụ, các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị sáp nhập. Các công ty nhận sáp nhập đương nhiên kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ, và lợi ích hợp pháp của các công ty bị sáp nhập theo hợp đồng sáp nhập.”

Tại khoản 3, Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“3. Quy định về áp dụng hóa đơn điện tử, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý đối với một số trường hợp cụ thể theo yêu cầu quản lý như sau:

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.”

Tại điểm b, khoản 7, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/3/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“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 hóa đơn.”

Căn cứ công văn số 1174/TCT-CS ngày 05/4/2023 của Tổng cục Thuế hướng dẫn Cục Thuế tỉnh Tây Ninh về việc hóa đơn GTGT

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa được sáp nhập vào Công ty CP Công nghiệp Dịch vụ Thương mại Ngọc Nghĩa (Công ty mẹ), Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa đã điều chuyển tài sản (bao gồm cả hàng hóa) vào Công ty mẹ phải có lệnh điều chuyển kèm theo hồ sơ nguồn gốc tài sản.

Công ty mẹ được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp (gồm kế thừa số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết đối với tài sản điều chuyển nêu trên của Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa). Khi điều chuyển tài sản, Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa có trách nhiệm chuyển hồ sơ gốc (hóa đơn, chứng từ) và số thuế đầu vào còn được khấu trừ để công ty mẹ được hưởng quyền lợi hợp pháp.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH MTV Bao bì Quốc tế Ngọc Nghĩa biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng KK-KT thuế;
- Phòng TT-KT số 3;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

Hồ Ngọc Vân