

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH**

Số: 1770/CT-TTHT

V/v: Chính sách thuế

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 01 tháng 3 năm 2016

Kính gửi: Công ty CP Đầu Tư và Thương Mại DIC
Địa chỉ: 13 – 13Bis. Kỳ Đồng, phường 9, Q.3
Mã số thuế: 0302979487

Trả lời văn bản số 211/DIC – TCKT ngày 21/01/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25/04/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định (TSCĐ);

Căn cứ Khoản 7.b Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định 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 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày có mua mới dây chuyền sản xuất xi măng và Clinker giao cho Chi nhánh của Công ty tại Lô B1, KCN Thụy Vân – TP Việt Trì, Phú Thọ thì khi chuyển TSCĐ mới cho Chi nhánh Công ty có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn. Công ty căn cứ vào bộ hồ sơ mua tài sản (hoá đơn GTGT, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt...) để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định (nếu đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào) và thực hiện trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

TNDN. Trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào âm chưa khấu trừ hết thuộc đối tượng và trường hợp hoàn thuế GTGT theo quy định tại Điều 18 Thông tư số Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì được lập hồ sơ hoàn thuế GTGT.

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;
 - P.KT4;
 - P.PC;
 - Lưu (TTHT, VT).
- 187 - 10098735/16 ml

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Lệ Nga