

Số: 221/TCT- CS
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 14/CT-TTHT ngày 4/01/2016 của Cục Thuế TP Hồ Chí Minh nêu vướng mắc về chính sách thuế của Tổng công ty Du lịch Sài Gòn – TNHH MTV (Tổng công ty Du lịch Sài Gòn). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 6, khoản 7b Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

“6. Tài sản cố định đang sử dụng, đã thực hiện trích khấu hao khi điều chuyển theo giá trị ghi trên sổ sách kế toán giữa cơ sở kinh doanh và các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn hoặc giữa các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không phải lập hoá đơn và kê khai, nộp thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh có tài sản cố định điều chuyển phải có Quyết định hoặc Lệnh điều chuyển tài sản kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.

Trường hợp tài sản cố định khi điều chuyển đã thực hiện đánh giá lại giá trị tài sản hoặc điều chuyển cho cơ sở sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

7. Các trường hợp khác:

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

a) Góp vốn bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp. Tài sản góp vốn vào doanh nghiệp phải có: biên bản góp vốn sản xuất kinh doanh, hợp đồng liên doanh, liên kết; biên bản định giá tài sản của Hội đồng giao nhận vốn góp của các bên góp vốn (hoặc văn bản định giá của tổ chức có chức năng định giá theo quy định của pháp luật), kèm theo bộ hồ sơ về nguồn gốc tài sản.

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.

Tại điểm b.2 khoản 2.15 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn về hoá đơn, chứng từ hàng hoá cung ứng dịch vụ quy định:

“2.15. Hoá đơn, chứng từ đối với tài sản góp vốn, tài sản điều chuyển được thực hiện như sau:

...

b) Bên có tài sản góp vốn, có tài sản điều chuyển là tổ chức, cá nhân kinh doanh:

...

b.2. Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong tổ chức, cá nhân; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức, cá nhân 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 tổ chức, cá nhân thì tổ chức, cá nhân có tài sản điều chuyển phải lập hoá đơn GTGT theo quy định”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty du lịch Thủ Đức (Công ty con hạch toán độc lập) điều chuyển tài sản là nhà, đất cho Tổng công ty du lịch Sài Gòn (Công ty mẹ) quản lý để thực hiện chủ trương cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước và Công ty du lịch Thủ Đức được cổ phần hoá theo Quyết định số 4074/QĐ-UBND ngày 19/8/2015 của UBND TP Hồ Chí Minh thì khi bàn giao tài sản đang sử dụng, đã thực hiện trích khấu hao cho Tổng công ty Du lịch Sài Gòn (Công ty mẹ sở hữu 100% vốn tại Công ty du lịch Thủ Đức) để quản lý thì 2 bên lập biên bản bàn giao kèm theo Quyết định hoặc lệnh điều chuyển tài sản và toàn bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản, Công ty du lịch Thủ Đức không phải lập hoá đơn. Trường hợp tài sản cố định điều chuyển đã thực hiện đánh giá lại giá trị tài sản thì phải lập hoá đơn, kê khai nộp thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế TP Hồ Chí Minh được biết./-12/04/

Nơi nhận: /

- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC, KK&KTT - TCT;
- Lưu: VT, CS (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn