

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **3939** /TCT-CS
V/v vướng mắc về chính sách
thuế.

Hà Nội, ngày **08** tháng **11** năm 2012

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lâm Đồng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 168/CT-KTrT1 ngày 04/02/2012 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng đề nghị Tổng cục thuế giải đáp vướng mắc về chính sách thuế tại công văn số 2885/CT-KTrT1 ngày 13/12/2011 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng (Tổng cục Thuế không nhận được công văn này) về trường hợp xuất hóa đơn GTGT và tính khấu hao TSCĐ trong trường hợp sáp nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm b.2, Khoản 2.18, Mục IV, Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

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

b.2. 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...

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 hóa đơn giá trị gia tăng và kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, theo trình bày tại công văn của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng, trường hợp trong năm 2010, Công ty cổ phần du lịch Ngọc Lan điều chuyển tài sản để sáp nhập vào Công ty cổ phần Thành Ngọc thì Công ty cổ phần du lịch Ngọc Lan phải có lệnh điều chuyển tài sản kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải lập hóa đơn giá trị gia tăng.

Trường hợp doanh nghiệp khi thực hiện sáp nhập trong năm 2010 có đánh giá lại tài sản cố định, nếu phát sinh chênh lệch thì đề nghị Cục thuế tỉnh Lâm Đồng kiểm tra, đối chiếu và thực hiện thu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư số 40/2010/TT-BTC ngày 23/03/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chênh lệch do đánh giá lại tài sản.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Lâm Đồng căn cứ các quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật nêu trên và tình hình thực tế của các đơn vị để hướng dẫn các đơn vị thực hiện theo đúng các quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế tỉnh Lâm Đồng được biết./.

Nơi nhận: ✓
- Như trên;
- Vụ PG-TCT;
- Lưu: VT, CS-2b.5

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ CHỦ TRƯỞNG



Vũ Văn Cường