

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

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

Số: /CTTBI-KK
V/v trả lời CST đối với việc tách
doanh nghiệp.

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Vinafrit.

Mã số doanh nghiệp: 1000398537.

Địa chỉ nhận thông báo: Lô đất diện tích 26.080,2 m² Khu công nghiệp Tiền Hải, xã Đông Cơ, huyện Tiền Hải, tỉnh Thái Bình.

Ngày 10/10/2023 Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được công văn số 0610/CV ngày 06/10/2023 của Công ty Cổ phần Vinafrit (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn chính sách thuế. Theo đó, Công ty Cổ phần Vinafrit muốn tách Chi nhánh Công ty Cổ phần Vinafrit – Nhà máy tấm trần thạch cao Mikado Gypsum, mã số thuế 1000398537-001 thành một công ty cổ phần riêng để hạch toán độc lập về hoạt động sản xuất kinh doanh và hướng dẫn chi tiết các thủ tục pháp lý liên quan đến: Tài sản, nguyên nhiên liệu, vật tư công cụ dụng cụ Về nội dung văn bản hỏi, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có một số ý kiến trao đổi như sau:

Căn cứ Điều 199 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định về Tách doanh nghiệp;

Căn cứ Điều 41, Điều 46 Luật đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/06/2020 của Quốc hội khóa 14;

Căn cứ Điều 44 Luật Kế toán số 88/2015/QH 13 ngày 20/11/2015;

Căn cứ Khoản 1 Điều 30, Điều 38, khoản 1 Điều 39, khoản 2, Điều 68 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH 14 ngày 13/6/2019;

Tại khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“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.

h) 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, thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải lập hóa đơn điện tử như bán hàng hóa.”

Tại khoản 7, Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính 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 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 GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 6 Điều này.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Vinafrit muốn tách Chi nhánh Công ty Cổ phần Vinafrit – Nhà máy tấm trần thạch cao Mikado Gypsum thành một công ty cổ phần riêng để hạch toán độc lập về hoạt động sản xuất kinh doanh thì thuộc đối tượng thực hiện đăng ký thuế theo cơ chế một cửa liên thông cùng với đăng ký doanh nghiệp tại Phòng Đăng ký kinh doanh của Sở Kế hoạch và Đầu tư Thái Bình khi tổ chức lại doanh nghiệp.

Về hồ sơ, thủ tục pháp lý liên quan đến dự án đầu tư; thủ tục pháp lý khi tách Công ty không thuộc thẩm quyền của cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ với Ban Quản lý khu kinh tế và các khu công nghiệp; Sở Kế hoạch và đầu tư để được hướng dẫn cụ thể.

Nếu Chi nhánh Công ty Cổ phần Vinafrit – Nhà máy tấm trần thạch cao Mikado Gypsum không tiếp tục hoạt động và chấm dứt hiệu lực mã số thuế thì Công ty Cổ phần Vinafrit có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của Chi nhánh trước khi tách Nhà máy tấm trần thạch cao Mikado Gypsum và thực hiện các thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo các quy định hiện hành.

Về nội dung liên quan đến thủ tục pháp lý xử lý: Tài sản, nguyên nhiên liệu, vật tư công cụ dụng cụ.....khi thực hiện tách doanh nghiệp, do hiện nay thủ tục pháp lý liên quan đến tách doanh nghiệp theo nội dung trình bày của Công ty chưa diễn ra, nên Cục Thuế chưa đủ thông tin để hướng dẫn cụ thể. Trường hợp nếu có

phát sinh về điều chỉnh dự án đầu tư, chuyển nhượng dự án đầu tư, điều chuyển tài sản... đề nghị Công ty nghiên cứu các quy định trích dẫn trên để áp dụng cho phù hợp với tình hình thực tế của đơn vị.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan Thuế để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty Cổ phần Vinafrit biết và thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn trên./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng Đăng ký kinh doanh -SKHĐT;
- Các phòng: TTKT3, TTHT;
- Lưu: VT, web, KK&KTT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hà Nhật Quang