

Số: 5217/TCT-KK
V/v nghĩa vụ thuế đối với tài sản góp
vốn, quyết toán và hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 23 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang
(Địa chỉ: Lô A2, CN5, Cụm công nghiệp vừa và nhỏ,
Xã Xuân Phương, Huyện Từ Liêm, Hà Nội)

Trả lời công văn số 25/CV-HG ngày 01/11/2010 của Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang về việc nghĩa vụ thuế đối với tài sản góp vốn, quyết toán và hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 5, Điều 31 Luật Quản lý thuế quy định:

“Hồ sơ khai thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng, chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp, tổ chức lại doanh nghiệp bao gồm:

a) Tờ khai quyết toán thuế;

b) Báo cáo tài chính đến thời điểm chấm dứt hoạt động hoặc chấm dứt hợp đồng hoặc chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp hoặc tổ chức lại doanh nghiệp;

c) Tài liệu khác liên quan đến quyết toán thuế.”

- Điểm 2.18, Mục IV, Phần B và Điểm 5, Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định:

+ Hóa đơn chứng từ đối với tài sản góp vốn:

“Trường hợp cá nhân, tổ chức không kinh doanh có góp vốn bằng tài sản vào công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần thì chứng từ đối với tài sản góp vốn là biên bản chứng nhận góp vốn, biên bản giao nhận tài sản...

...Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế GTGT trong các trường hợp:... Góp vốn bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp.”

+ Đối tượng được hoàn thuế GTGT:

“...Cơ sở kinh doanh quyết toán thuế khi chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết hoặc có số thuế GTGT nộp thừa...”

- Điểm 12, Mục V, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về thu nhập chịu thuế TNDN:

“V. Thu nhập khác: ...12. Chênh lệch do đánh giá lại tài sản theo quy định của pháp luật để góp vốn, để điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp...”

Về việc chuyển đổi từ DNTN thành Công ty TNHH của Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang, Tổng Cục Thuế đã có các công văn số 42/TCT-KK ngày 7/01/2010 và công văn số 1185/TCT-KK ngày 12/4/2010 trả lời Công ty, theo đó: DNTN Hoàng Giang phải làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế, Công ty TNHH Hoàng Giang làm thủ tục để được cấp mã số thuế mới; trường hợp DNTN Hoàng Giang khi thực hiện quyết toán thuế để làm thủ tục đóng mã số thuế có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì DNTN Hoàng Giang được hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng các điều kiện về hoàn thuế GTGT theo quy định;

Cục Thuế Thành phố Hà Nội cũng đã có công văn số 19275/CT-KK&KTT ngày 6/11/2009, trong đó hướng dẫn rõ: “DNTN Hoàng Giang trước đây đã được cấp mã số thuế nay chuyển đổi thành Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang, DNTN Hoàng Giang phải thực hiện quyết toán thuế, quyết toán hoá đơn với cơ quan thuế và thực hiện các thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định...”

Như vậy, để làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế, DNTN Hoàng Giang phải thực hiện quyết toán thuế, quyết toán hoá đơn với cơ quan thuế. Trường hợp DNTN Hoàng Giang có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết thì DNTN Hoàng Giang được hoàn thuế theo quy định; hồ sơ hoàn thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 9, Mục I, Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính.

Theo kết quả tra cứu người nộp thuế trên hệ thống TIN của ngành thuế, DNTN Hoàng Giang vẫn ở trạng thái “đang hoạt động”. Vì vậy, đề nghị Chủ DNTN Hoàng Giang làm việc với Chi cục Thuế quận Hai Bà Trưng để hoàn tất thủ tục đóng mã số thuế; Chi cục Thuế quận Hai Bà Trưng kiểm tra, quyết toán thuế đơn vị, nếu phát hiện có sai phạm về thuế thì tiến hành xử phạt theo quy định hiện hành.

Đối với tài sản góp vốn của ông Vương Hoàng Anh vào Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang là tài sản cá nhân góp vốn vào Công ty TNHH nên không phải nộp thuế GTGT; Nếu chênh lệch do đánh giá lại tài sản góp vốn bằng không (có biên bản định giá tài sản) thì Công ty không phải nộp thuế TNDN đối với khoản chênh lệch này. Trường hợp ông Vương Hoàng Anh có chuyển nhượng tài sản cho Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang thì phần tài sản chuyển nhượng phải kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH sản xuất và đầu tư Hoàng Giang biết. / *Thái*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Thành phố Hà Nội;
- Chi cục Thuế quận Hai Bà Trưng;
- Các Vụ CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK.†

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỐN CỤC TRƯỞNG



Cục Thuế Hải