

Số: 5355/TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 25 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nikko Việt Nam

Trà lời công văn số 97/CV/TCKT ngày 1/11/2007 của Công ty Cổ phần Nikko Việt Nam về hạch toán kế toán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Điểm 5.4b mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “Đối với hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, cho, biếu, tặng, khuyến mại, quảng cáo, trả thưởng, trả thay tiền lương cho người lao động hoặc tiêu dùng nội bộ không phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hoặc phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT (hoặc hoá đơn bán hàng), trên hoá đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và tính thuế GTGT như hoá đơn xuất bán hàng hoá cho khách hàng”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên thì khi xuất hàng hoá để khuyến mại, Công ty phải xuất hoá đơn và tính thuế GTGT. Trong thời gian từ tháng 6/2007 đến tháng 9/2007 Công ty đã không tính thuế GTGT đối với hàng khuyến mại thì Công ty lập bảng kê phản ánh lượng hàng xuất khuyến mại trong thời gian trên và tính thuế GTGT đầu ra của hàng hoá khuyến mại và căn cứ bảng kê để kê khai bổ sung thuế GTGT trên mẫu số 01/KIIBS ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính.

2. Về hạch toán chuyển lỗ trong trường hợp sáp nhập doanh nghiệp: mục VI phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn:

“2. Cơ sở kinh doanh chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu (kể cả giao, bán doanh nghiệp nhà nước), sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền.

3. Số lỗ của doanh nghiệp phát sinh trước khi sáp nhập phải được theo dõi chi tiết theo năm phát sinh và được tiếp tục chuyển vào thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp sau khi sáp nhập để đảm bảo nguyên tắc chuyển lỗ không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ”.

Điểm 2c Điều 153 Luật Doanh nghiệp quy định: “Sau khi đăng ký kinh doanh, công ty bị sáp nhập chấm dứt tồn tại; công ty nhận sáp nhập được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị sáp nhập”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty nhận sáp nhập sau khi đăng ký kinh doanh theo quy định tại Luật doanh nghiệp, được chuyển lỗ của Công ty bị sáp nhập, thời gian chuyển lỗ không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ tại Công ty bị sáp nhập.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty CP Nikko được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế HN;
- Vụ Pháp chế;
- Ban IT, PC, TTTĐ;
- Lưu VT, CS (2b).9

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương