

Số: 796 /CTBTR-TTKT2
V/v thực hiện đầy đủ quyền và
nghĩa vụ đối với tài sản.

Bến Tre, ngày 21 tháng 03 năm 2022

Kính gửi: Nhà Khách Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 02-CV/NKBT ngày 03 tháng 3 năm 2022 của Nhà Khách Bến Tre về việc thực hiện đầy đủ quyền và nghĩa vụ đối với tài sản tại Công ty TNHH MTV Du lịch Hàm Luông khi Công ty TNHH MTV Du lịch Hàm Luông giải thể.

Căn cứ Khoản 6 và Khoản 7 Điều 5 Chương I Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài Chính “Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng” quy định như sau:

“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:

...

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.”

Căn cứ Tiết b.2 Khoản 2.15 Phụ lục 4 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài Chính “Hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ” như sau:

“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 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 tổ chức, cá nhân thì tổ chức, cá nhân có tài sản điều chuyển phải lập hóa đơn GTGT theo quy định”.

Do Nhà khách Bến Tre và Công ty TNHH MTV Du lịch Hàm Luông là hai đơn vị hạch toán độc lập, Công ty TNHH MTV Du lịch Hàm Luông đã dừng hoạt động và đang tiến hành làm thủ tục giải thể. Vì vậy, để Nhà khách Bến Tre thực hiện quyền sở hữu tài sản Khách sạn Hàm Luông thì Công ty TNHH MTV Du lịch Hàm Luông phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT (nếu có) theo quy định trước khi giải thể.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông tin đến Nhà Khách Bến Tre được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTKT2. H⁽⁴⁾.

