

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1663 /TCT-HT
V/v Khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 28 tháng 4 năm 2008

Kinh gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 025/2008/KTTV.CTY ngày 19/3/2008 của Công ty cổ phần Dịch vụ hậu cần Thủy sản tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 4 mục I phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT: "*Cơ sở kinh doanh quyết toán thuế khi sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước có thuế GTGT nộp thừa, số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết*".

Tại khoản 1c điều 158 Luật doanh nghiệp quy định thủ tục giải thể doanh nghiệp: "*Thời hạn, thủ tục thanh lý hợp đồng và thanh toán các khoản nợ của doanh nghiệp; thời hạn thanh toán nợ, thanh lý hợp đồng không được vượt quá sáu tháng, kể từ ngày thông qua quyết định giải thể*".

Căn cứ vào các quy định và hướng dẫn trên, trường hợp Chi nhánh Công ty cổ phần Dịch vụ hậu cần Thủy sản tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu đã giải thể ngày 15/6/2007 và thủ tục giải thể được thực hiện theo đúng quy định thì số thuế GTGT đầu vào của Chi nhánh nếu chưa được khấu trừ hết thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT. Trường hợp khi giải thể, Chi nhánh chưa được hoàn thuế GTGT tại thành phố Hồ Chí Minh và Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh có văn bản đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc khấu trừ thuế GTGT tại Công ty cổ phần Dịch vụ hậu cần Thủy sản tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu thì đề nghị Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu xem xét khấu trừ số thuế GTGT nêu trên đối với Công ty tại Bà Rịa - Vũng Tàu theo đề nghị của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trường hợp đơn vị thực hiện các thủ tục giải thể không theo đúng quy định thì số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết của Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh được hạch toán vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty tại tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu được biết /././

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cty CP Dịch vụ HC Thủy sản;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương