

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1848 /TCT-CS
V/v sử dụng hoá đơn bán
tài sản của DN giải thể.

Hà Nội, ngày 14 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Vừa qua Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục Thuế địa phương và đơn vị phản ánh vướng mắc trong việc sử dụng chứng từ khi bán thanh lý tài sản của doanh nghiệp giải thể. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trường hợp doanh nghiệp giải thể đang trong quá trình giải thể, vẫn còn hoạt động và chưa thanh toán nộp lại hoá đơn cho cơ quan thuế:

Căn cứ điểm 2.16, mục II, phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT: "*Cơ sở kinh doanh khi chia tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu có bán tài sản là hàng hoá chịu thuế GTGT phải tính, kê khai, nộp thuế GTGT. Khi bán hàng hoá cơ sở phải lập hoá đơn theo quy định và kê khai, nộp thuế GTGT*".

Theo đó, khi bán tài sản doanh nghiệp phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo kỳ khai thuế của doanh nghiệp theo quy định.

2. Trường hợp doanh nghiệp giải thể đã ngưng hoạt động, đã quyết toán và nộp lại hoá đơn cho cơ quan thuế. Tài sản, hàng hoá bán giao cho Ban thanh lý doanh nghiệp bán nhằm thanh toán công nợ cho doanh nghiệp.

Căn cứ điểm 5.9, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT: "*Tổ chức, cá nhân, đơn vị hành chính sự nghiệp có sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT phát sinh không thường xuyên, không có hoá đơn thì được cơ quan thuế cung cấp hoá đơn lẻ để sử dụng cho từng trường hợp.*"

Khi bán tài sản Ban thanh lý doanh nghiệp liên hệ cơ quan thuế để được cấp hoá đơn lẻ cho từng trường hợp. Để được cấp hoá đơn lẻ, Ban thanh lý doanh nghiệp phải kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo tỷ lệ do cơ quan thuế ấn định.

Tổng cục Thuế hướng dẫn để các Cục Thuế biết và thực hiện. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- STC Hà Giang;
- Vụ PC, CST, QLCS, Cục TCDN;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).90

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương