

Số: 46/TCT-DNNN

Hà Nội, ngày 05 tháng 01 năm 2006

V/v: Thuế liên quan đến đầu tư tài sản và thủ tục xử lý doanh thu

Kính gửi: - Công ty Vận tải đa phương thức

Trà lời công văn số 460/TC-KT ngày 29/8/2005 của Công ty Vận tải đa phương thức về việc các loại thuế liên quan đến đầu tư tài sản và thủ tục xử lý doanh thu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trường hợp công ty mẹ đầu tư góp vốn ban đầu hoặc bổ sung thay đổi vốn điều lệ của công ty con bằng giá trị toàn bộ tài sản cố định hoặc bằng một phần giá trị của tài sản cố định (Phần còn lại công ty con phải trả lại bằng tiền hoặc chuyển thành vốn vay của công ty mẹ) thì phần giá trị tài sản góp vốn không thuộc đối tượng chịu thuế theo hướng dẫn tại công văn số 2926 TC/TCT ngày 14/3/2005 của Bộ Tài chính. Công ty mẹ phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai nộp các loại thuế theo chế độ quy định đối với phần giá trị còn lại ngoài giá trị góp vốn của tài sản.

Đối với tài sản phải đăng ký quyền sở hữu hoặc giá trị quyền sử dụng đất phải tính nộp thuế trước bạ theo giá trị còn lại ngoài giá trị góp vốn của tài sản.

2. Về việc phát hành hoá đơn xác định doanh thu tính thuế trong kỳ:

Theo quy định tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/ngày 22/12/2003 quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng, tiền cung cấp dịch vụ bao gồm cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà cơ sở kinh doanh được hưởng không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

Theo quy định tại điểm 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng quản lý hoá đơn thì hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định.

Căn cứ theo các quy định trên Công ty phải thực hiện việc xuất hoá đơn GTGT ngay tại thời điểm có xác nhận biên bản bàn giao khối lượng hàng hoá đã vận chuyển hoàn thành đồng thời hạch toán doanh thu, kê khai nộp thuế đối với hoạt động vận tải theo chế độ quy định.

Khi quyết toán toàn bộ khối lượng vận tải nếu có sự tăng, giảm doanh thu Công ty thực hiện việc xuất hoá đơn GTGT điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm 5.9 Mục IV Phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi

5.9 Mục IV Phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo đề Công ty Vận tải đa phương thức biết và tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP. Đà Nẵng
- Lưu : VT, PCCS, TSTK, DNNN(2b) .+

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc