

Số: 2345 /TCT-PCCS
V/v: xử lý thuế GTGT đầu vào
của doanh nghiệp giải thể

Hà nội, ngày 19 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long an

Tổng cục thuế nhận được công văn số 1874/CT.TT2 ngày 23/6/2005 của Cục thuế tỉnh Long an về việc xử lý thuế GTGT đầu vào của doanh nghiệp giải thể. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 mục II phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT; thì: “*đối với tài sản cố định, vật tư, hàng hoá mua vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT đã được khấu trừ thuế đầu vào nay chuyển sang sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc sử dụng cho mục đích khác (kể cả dùng TSCĐ, vật tư, hàng hoá để thế chấp, nhưng bị xử lý bán để thu hồi nợ cho các tổ chức tài chính, tín dụng) thì cơ sở phải hoàn lại thuế GTGT của TSCĐ đã khấu trừ. Số thuế GTGT phải hoàn lại được tính trên giá trị còn lại (chưa có thuế GTGT) của TSCĐ. Đối với vật tư, hàng hoá thì cơ sở phải hoàn lại toàn bộ số thuế GTGT đã khấu trừ.*”


Căn cứ hướng dẫn trên trường hợp TSCĐ và vật tư, hàng hoá mua vào sử dụng cho SXKD hàng hoá, dịch vụ chịu thuế đã được khấu trừ thuế đầu vào, nay Công ty giải thể hoặc giải thể để chuyển thành tài sản của hộ kinh doanh thì:

- Đối với TSCĐ: phải hoàn lại số thuế GTGT đã được khấu trừ tương ứng với giá trị còn lại của TSCĐ đến thời điểm giải thể.
- Đối với số vật, tư hàng hoá tồn kho tính đến thời điểm giải thể phải hoàn lại toàn bộ số thuế GTGT đã được khấu trừ.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục thuế tỉnh Long an hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận: *Sung*

- Như trên
- Lưu: VP(HC), PCCS (2b)H

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương