

Số: 3110 /TCT-PCCS  
v/v: hoàn thuế khi giải thể

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nghệ an

Trả lời công văn số 263 CT/TTHT ngày 1/3/2006 của Cục thuế tỉnh Nghệ an hỏi về việc hoàn thuế khi doanh nghiệp giải thể, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 158 Chương VIII Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 của Quốc hội quy định thủ tục giải thể doanh nghiệp:

"1. Thông qua quyết định giải thể doanh nghiệp.

...c) 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;...

3. Trong thời hạn bảy ngày làm việc kể từ ngày thông qua, quyết định giải thể phải được gửi đến cơ quan đăng ký kinh doanh, tất cả các chủ nợ, người có quyền, nghĩa vụ và lợi ích liên quan, người lao động trong doanh nghiệp và phải được niêm yết công khai tại trụ sở chính và chi nhánh của doanh nghiệp...

5. Trong thời hạn bảy ngày làm việc kể từ ngày thanh toán hết các khoản nợ của doanh nghiệp, người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp phải gửi hồ sơ giải thể doanh nghiệp đến cơ quan đăng ký kinh doanh. Trong thời hạn bảy ngày làm việc kể từ ngày nhận đủ hồ sơ hợp lệ, cơ quan đăng ký kinh doanh xóa tên doanh nghiệp trong sổ đăng ký kinh doanh."

Tại điểm 8 Mục IV Thông tư số 10/2006/TT-BTC ngày 14/2/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Quyết định số 75/1998/QĐ-TTg ngày 4/4/1998 của Thủ tướng Chính phủ quy định về mã số đối tượng nộp thuế hướng dẫn: "doanh nghiệp chấm dứt tồn tại như giải thể, phá sản, chấm dứt kinh doanh,... phải thực hiện thủ tục đóng mã số thuế với cơ quan thuế. Hồ sơ đóng mã số thuế gồm:

- Giấy chứng nhận đăng ký thuế (bản gốc).

- Quyết định giải thể doanh nghiệp hoặc Quyết định mở thủ tục giải thể yêu cầu tuyên bố phá sản doanh nghiệp hoặc thông báo chấm dứt hoạt động kinh doanh của cá nhân, hộ kinh doanh.

Trong thời hạn 5 ngày kể từ ngày nhận được hồ sơ, cơ quan thuế phải thực hiện thông báo doanh nghiệp ngừng hoạt động và đang làm thủ tục đóng mã số thuế”

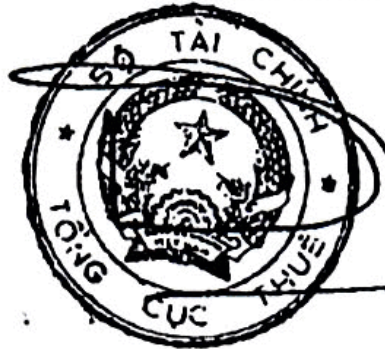
Căn cứ vào quy định và hướng dẫn nêu trên thì khi có quyết định giải thể, cơ sở kinh doanh vẫn tồn tại mã số thuế cho đến khi đóng mã số thuế. Chỉ khi hoàn thành xong toàn bộ thủ tục giải thể (không vượt quá 6 tháng), cơ quan đăng ký kinh doanh mới xoá tên cơ sở kinh doanh giải thể. Vì vậy doanh nghiệp giải thể vẫn thực hiện quyết toán thuế và hoàn thuế giá trị gia tăng theo hướng dẫn tại 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 giá trị gia tăng.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Lưu: VT, PCCS (2b)90

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương

09693868