

Số: 4215 /TCT-PCCS
V/v: thuế GTGT đối với đơn vị
ngừng kinh doanh

Hà Nội, ngày 14 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Yên Bái

Trả lời công văn số 280/CT-THDT ngày 30/06/2006 của Cục thuế tỉnh Yên Bái đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc xác định thuế GTGT khi quyết toán thuế đối với đơn vị ngừng kinh doanh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại Mục IV, Phần B 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hoá, dịch vụ phải thực hiện chế độ hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

Căn cứ quy định trên thì các đơn vị đã ngừng hoạt động sản xuất kinh doanh, đơn vị đã quyết toán thuế, đã đóng mã số thuế, quyết toán hoá đơn với cơ quan thuế mà có số lượng hàng hoá tồn kho và tài sản đầu tư vào sản xuất kinh doanh khi xuất bán phải lập hoá đơn, kê khai, nộp thuế theo quy định (hoá đơn lẻ do cơ quan thuế địa phương trực tiếp quản lý cấp).

2. Tại điểm 8 Mục IV Thông tư số 10/2006/TT-BTC ngày 14/02/2006 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 dừng hoạt động và đang làm thủ tục đóng mã số thuế”.

Căn cứ vào quy định trên thì: trường hợp hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có thông báo chấm dứt hoạt động kinh doanh, hộ kinh doanh vẫn tồn tại mã số thuế cho đến khi đóng mã số thuế. Chỉ khi hoàn thành xong toàn bộ thủ tục chấm dứt hoạt động kinh doanh, cơ quan đăng ký kinh doanh mới xoá

tên hộ kinh doanh cá thể. Vì vậy hộ kinh doanh cá thể nộp thuế theo phương pháp khấu trừ khi ngừng hoạt động kinh doanh vẫn thực hiện quyết toán thuế và được hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo quy định tại Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Yên Bái biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b)

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



Phạm Duy Khương