

Số: 2925 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 2107/CT-QLKK ngày 23/04/2007 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 6 Mục I, 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 04/4/1998 của Thủ tướng Chính phủ quy định về mã số đối tượng nộp thuế quy định về đăng ký thuế: *“Tổ chức, cá nhân nộp thuế phải đăng ký thuế theo mẫu quy định với cơ quan thuế trong thời hạn 10 ngày kể từ: ngày được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh...”*.

Theo quy định trên thì Doanh nghiệp nhà nước chuyển đổi hình thức sở hữu sang Công ty cổ phần. Công ty cổ phần được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh ngày 10/11/2006 thì phải đăng ký thuế theo mẫu quy định với cơ quan thuế trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

Trường hợp Công ty cổ phần được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh ngày 10/11/2006, nhưng đăng ký thuế với cơ quan thuế ngày 01/01/2007 thì Công ty cổ phần bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế theo quy định tại mục I, Phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính.

2. Căn cứ hướng dẫn tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định:

- *“Cơ sở kinh doanh sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước cơ sở cũng phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày có quyết định sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước”*.

- *“Cơ sở kinh doanh quyết toán thuế khi sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước có thuế GTGT nộp thừa, số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết”*.

Theo hướng dẫn trên thì:

- Trường hợp Doanh nghiệp nhà nước chuyển đổi hình thức sở hữu sang Công ty cổ phần, có quyết định chuyển đổi hình thức sở hữu. Trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày có quyết định chuyển đổi hình thức sở hữu mà doanh nghiệp nhà nước có phát sinh các khoản chi phí theo hoá đơn mang đúng tên, mã số thuế của doanh nghiệp thì doanh nghiệp nhà nước căn cứ vào hoá đơn, chứng từ để kê khai, quyết toán thuế với cơ quan thuế.

- Trường hợp Doanh nghiệp nhà nước chuyển đổi hình thức sở hữu sang Công ty cổ phần thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế có số thuế GTGT nộp thừa, số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được hoàn theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Đà Nẵng biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (3b).&

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



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Phạm Duy Khương', is written over a horizontal line.

Phạm Duy Khương