

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1668 /TCT-CS
V/v xử lý số thuế GTGT còn được
khấu trừ đối với đơn vị giải thể.

Hà Nội, ngày 28 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi.

Trả lời công văn 669/CT-KK&KTT ngày 12/3/2008 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc xử lý số thuế GTGT còn được khấu trừ đối với đơn vị giải thể, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 4, mục I phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định đối tượng được hoàn thuế GTGT: “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 số thuế GTGT nộp thừa, số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết”.

Tại mục III phần D Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Quản lý thuế quy định:

“2. Doanh nghiệp bị tách, bị hợp nhất, bị sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế trước khi tách, hợp nhất, sáp nhập doanh nghiệp; nếu chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp bị tách và các doanh nghiệp mới được thành lập từ doanh nghiệp bị tách, doanh nghiệp hợp nhất, doanh nghiệp nhận sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế.

...5. Cơ quan thuế có quyền yêu cầu một trong các doanh nghiệp có nghĩa vụ liên đới phải hoàn thành toàn bộ nghĩa vụ thuế...”.

Căn cứ vào hướng dẫn trên, trường hợp Chi nhánh Công ty cổ phần xây lắp dầu khí tại Quảng Ngãi (Chi nhánh) có quyết định giải thể và Công ty TNHH một thành viên xây lắp dầu khí miền Trung được thành lập trên cơ sở Chi nhánh; Chi nhánh có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết thì thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT. Tuy nhiên, do con dấu Chi nhánh đã bị thu hồi, đơn vị đã làm thủ tục đóng mã số thuế, tên tài khoản, chủ tài khoản cũng như cán bộ lãnh đạo được điều chuyển sang đơn vị mới, do đó không thực hiện được thủ tục hoàn thuế theo quy định. Vì vậy, đề nghị Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi kiểm tra và hướng dẫn Chi nhánh làm thủ tục chuyển số thuế GTGT còn được khấu trừ (theo biên bản kiểm tra của Cục thuế) về Công ty TNHH một thành viên xây lắp dầu khí miền Trung để khấu trừ tiếp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTP;
- Lưu: VT, CS (3b)/A

**KT, TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương

09625495