

Số: **1038** /TCT-KK
V/v kê khai thuế GTGT hàng tồn kho
khi giải thể doanh nghiệp

Hà Nội, ngày **08** tháng **10** năm **2010**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 4065/CT-TT.HT ngày 19/7/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Định đề nghị hướng dẫn về kê khai thuế GTGT đối với hàng tồn kho khi giải thể doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.5, Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính Phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn quy định: "Tổ chức, cá nhân sử dụng hoá đơn khi sáp nhập, hợp nhất, giải thể, chuyển đổi hình thức sở hữu, phá sản, ngừng hoạt động, phải báo cáo thanh, quyết toán sử dụng hoá đơn và nộp lại toàn bộ số hoá đơn chưa sử dụng cho cơ quan thuế nơi cung cấp hoặc đăng ký sử dụng hoá đơn trong thời hạn chậm nhất là 5 ngày làm việc, kể từ khi có quyết định sáp nhập, hợp nhất, giải thể, chuyển đổi hình thức sở hữu, phá sản, ngừng hoạt động".

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp người nộp thuế sử dụng hoá đơn phải báo cáo thanh, quyết toán sử dụng hoá đơn và nộp lại toàn bộ số hoá đơn chưa sử dụng cho cơ quan thuế nơi cung cấp hoặc đăng ký sử dụng hoá đơn trong thời hạn chậm nhất là 5 ngày làm việc, kể từ khi có quyết định giải thể. Khi nhận được Quyết định giải thể doanh nghiệp, cơ quan thuế tiến hành kiểm tra quyết toán thuế đối với doanh nghiệp xin giải thể (trong đó bao gồm các bước như kiểm tra về tình hình sử dụng hoá đơn, chứng từ, tình hình nợ đọng thuế...). Việc thanh lý tài sản, kho tàng... phải được thực hiện trước khi thanh huỷ hoá đơn. Tài sản khi đưa vào vốn kinh doanh và hàng tồn kho đã được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào, khi bán thanh lý phải bao gồm thuế GTGT đầu ra để nộp lại ngân sách nhà nước.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Định được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ PC,CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).



Phạm Quốc Thái

09574962