

Số: 3580 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2012.

V/v kê khai thuế GTGT

Kính gửi : Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Đại Thanh
(Địa chỉ: xã Tả Thanh Oai, huyện Thanh Trì, Hà Nội)

Trả lời công văn số 166/CTĐT-TCKT ngày 16/07/2012 của Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Đại Thanh về việc kê khai thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tiết b. 2 Điểm 2.18 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn: “Tài sản điều chuyển giữa các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc trong cơ sở kinh doanh; tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hoá đơn.

Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải xuất hoá đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.”

Điểm 1 Mục C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Khoản 1 Điều 18 Thông tư 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ được hoàn thuế GTGT nếu trong 3 tháng liên tục trở lên có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Đại Thanh tại Hà Nội mua Nhà máy gạch tuynel tại Thanh Hóa, sau đó công ty thành lập mới chi nhánh tại tỉnh Thanh Hóa và điều chuyển nhà máy về cho chi nhánh thì công ty có phải có lệnh điều chuyển tài sản kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn GTGT.

Đối với việc hoàn thuế, nếu công ty có số thuế GTGT đầu vào trong 03 tháng liên tục trở lên chưa được khấu trừ hết thì công ty đề nghị hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần sản xuất và thương mại Đại Thanh biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Vũ Văn Trường

09520728

LawSoft * Tel: +84-8-3930 3279 * www.ThuVienPhapLuat.vn