

Số: **1268** /TCT-CS

V/v xuất hoá đơn đối với TSCĐ
liên doanh điều chuyển bán giao

Hà Nội, ngày **18** tháng **4** năm **2013**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai.

Trà lời công văn số 725/CT-TTHT ngày 25/3/2013 của Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk v/v xuất hoá đơn đối với TSCĐ liên doanh điều chuyển bán giao, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 5, Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định:

“5. Tài sản cố định đang sử dụng, đã thực hiện trích khấu hao khi điều chuyển theo giá trị ghi trên sổ sách kế toán giữa cơ sở kinh doanh và các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn hoặc giữa các đơn vị thành viên do một cơ sở kinh doanh sở hữu 100% vốn để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì không phải lập hoá đơn và kê khai, nộp thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh có tài sản điều chuyển phải có Quyết định hoặc Lệnh điều chuyển tài sản kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản.

Trường hợp tài sản khi điều chuyển đã thực hiện đánh giá lại giá trị tài sản hoặc điều chuyển cho cơ sở sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì phải lập hoá đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

6. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

a) Góp vốn bằng tài sản để thành lập doanh nghiệp. Tài sản góp vốn vào doanh nghiệp phải có: biên bản góp vốn sản xuất kinh doanh, hợp đồng liên doanh, liên kết; biên bản định giá tài sản của Hội đồng giao nhận vốn góp của các bên góp vốn (hoặc văn bản định giá của tổ chức có chức năng định giá theo quy định của pháp luật), kèm theo bộ hồ sơ về nguồn gốc tài sản.

b) Điều chuyển tài sản giữa các đơn vị hạch toán phụ thuộc trong doanh nghiệp; điều chuyển tài sản khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. 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, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 5 Điều này.”

Trường hợp điều chuyển tài sản hình thành từ liên doanh do Công ty Cổ phần Điện Gia Lai quản lý sang Công ty cổ phần điện cao su Gia Lai, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế bổ sung và làm rõ một số nội dung có liên quan như sau:

- Bổ sung công văn số 97/2013/CV-GEC ngày 7/3/2013 của Công ty Cổ phần Điện Gia Lai

- Thời gian xây dựng dự án thủy điện kéo dài bao lâu? Hoá đơn đầu vào giai đoạn đầu tư mang tên đơn vị nào? Đơn vị nào thực hiện thanh toán? Việc kê khai khấu trừ thuế trong giai đoạn đầu tư được thực hiện như thế nào? Thời gian và nội dung bàn giao dự án?

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế cần trình bày rõ hơn về vấn đề vướng mắc, các nội dung khác có liên quan và đề xuất quan điểm giải quyết cụ thể của Cục Thuế về các vấn đề đã nêu để Tổng cục có cơ sở xem xét, hướng dẫn.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phó Tổng cục Trưởng Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Lưu: VT, CS(2b).r

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VU TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân

09507421