

Số: *4132* /TCT-CS
V/v: Thuế GTGT và sử dụng
hóa đơn.

Hà Nội, ngày 24 tháng 9 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 1466/CT-TT&HT ngày 01/08/2014 của Cục Thuế TP. Hải Phòng về thời hạn quyết toán thuế đối với trường hợp sáp nhập Công ty TNHH De Heus, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 3, Điều 16 Thông tư số 80/2012/TT-BTC ngày 22/05/2012 của Bộ Tài chính về đăng ký thuế hướng dẫn:

"3. Sáp nhập doanh nghiệp

Doanh nghiệp nhận sáp nhập sẽ giữ nguyên mã số thuế và phải chịu toàn bộ trách nhiệm về nghĩa vụ thuế của các doanh nghiệp bị sáp nhập. Các doanh nghiệp bị sáp nhập sẽ bị chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

a. Doanh nghiệp bị sáp nhập: Khi có hợp đồng sáp nhập theo quy định của Luật Doanh nghiệp, các doanh nghiệp bị sáp nhập phải thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế với cơ quan thuế...

Trong thời hạn 03 ngày làm việc kể từ ngày nhận đủ hồ sơ, cơ quan thuế phải thực hiện thông báo doanh nghiệp ngừng hoạt động và đang làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế của doanh nghiệp bị sáp nhập.

b. Doanh nghiệp nhận sáp nhập:

Trong thời hạn 10 ngày làm việc kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, doanh nghiệp nhận sáp nhập phải làm thủ tục thay đổi thông tin đăng ký thuế."

Tại Điểm e, Khoản 3, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với doanh nghiệp chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày có quyết định về việc doanh nghiệp thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động."

Tại Điều 25 Thông tư số 64/2013/TT-BTC ngày 15/05/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về báo cáo tình hình sử dụng hoá đơn như sau:

"Tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, dịch vụ có trách nhiệm nộp báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn khi chia, tách, sáp nhập, giải thể, phá sản... cùng với thời hạn nộp hồ sơ quyết toán".

Tại Điểm a, Khoản 1, Điều 19 Thông tư số 64/2013/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về xử lý trong trường hợp không tiếp tục sử dụng hóa đơn:

" 1. Tổ chức, hộ cá nhân thông báo với cơ quan thuế hóa đơn không tiếp tục sử dụng trong trường hợp sau:

a. Tổ chức, hộ, cá nhân được cơ quan thuế chấp thuận ngưng sử dụng mã số thuế (còn gọi là đóng MST) phải dừng việc sử dụng các loại hoá đơn đã thông báo phát hành còn chưa sử dụng".

Căn cứ các hướng dẫn trên và theo trình bày của Cục Thuế TP. Hải Phòng tại công văn số 1466/CT-TT&HT ngày 01/08/2014 và trình bày của Công ty TNHH De Heus tại công văn số 005/2014 ngày 04/07/2014, nhằm tạo điều kiện cho Công ty TNHH De Heus đảm bảo hoạt động sản xuất kinh doanh được liên tục, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về thời điểm quyết toán thuế, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn: Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến xử lý của Cục Thuế TP. Hải Phòng: Chấp thuận cho Công ty TNHH De Heus được sử dụng tên, mã số thuế của Công ty TNHH De Heus Hải Phòng để lập hóa đơn, kê khai thuế, quyết toán thuế đến ngày 15/04/2014, thời hạn nộp báo cáo quyết toán thuế, báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày 15/04/2014.

- Về hóa đơn mang tên, MST của Công ty TNHH De Heus Hải Phòng từ ngày 16/04/2014 đến ngày 06/06/2014: Chấp thuận đối với những hóa đơn GTGT đầu ra, đầu vào đã kê khai và nộp thuế mang tên, mã số thuế của Công ty TNHH De Heus Hải Phòng đến ngày 06/06/2014.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hải Phòng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên; *AV*
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, Vụ KK&KTT (TCT);
- Lưu: VT, CS(3).*8*

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



Cao Anh Tuấn