

Số: 3/179/CT-TTHT

Bắc Ninh, ngày 05 tháng 10 năm 2018

V/v Điều chuyển tài sản khi giải thể
Chi nhánh.

Kính gửi: Công ty cổ phần RECOIN
Mã số thuế: 0105439186

Địa chỉ : Lô V14, KCN Thuận Thành 3, xã Thanh Khương, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 02/10/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 0110/CV/RC-2018 ngày 01 tháng 10 năm 2018 Công ty cổ phần RECOIN (sau đây gọi tắt là “Công ty”), đề nghị hướng dẫn về việc điều chuyển tài sản, hàng hóa, vật tư tồn kho; kê khai thuế GTGT còn được khấu trừ đến thời điểm sáp nhập Chi nhánh vào Công ty. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đã có văn bản số 2969/CT-TTHT ngày 19/9/2018 hướng dẫn doanh nghiệp. Riêng nội dung về điều chuyển tài sản từ Chi nhánh về Công ty khi Chi nhánh giải thể, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 7 b Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, hướng dẫn về thuế GTGT:

“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 hóa 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 hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định, trừ trường hợp hướng dẫn tại khoản 6 Điều này”;

Căn cứ công văn số 16307/BTC-CST ngày 10/11/2014 của Bộ Tài chính, hướng dẫn chính sách về thuế GTGT và thuế TNDN đối với chia tách, sáp nhập doanh nghiệp.

Căn cứ quy định trên, khi điều chuyển tài sản, hàng hóa, vật tư, hàng tồn kho từ Chi nhánh (hạch toán độc lập) vào Công ty do giải thể Chi nhánh, phải có biên bản bàn giao tài sản, lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn. Công ty thực hiện ghi nhận toàn bộ tài sản và nợ phải trả của Chi nhánh vào Công ty theo giá trị ghi nhận trên sổ kế toán của Chi nhánh tại thời điểm Công ty nhận kế thừa tài sản, quyền và nghĩa vụ từ Chi nhánh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để đơn vị biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Vui*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc