

Số: 2591/TCT-DNL

V/v: Hướng dẫn vướng mắc về
hóa đơn khi tái cơ cấu doanh
nghiệp.

Hà Nội, ngày 29 tháng 6 năm 2018

CỤC THUẾ TỈNH HÒA BÌNH

Đến Số: 3019

Đến Ngày 02/7/2018

Chuyển:

Kính gửi: Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2698/VNPT-KTTC ngày 31/5/2018 của Tập đoàn Bưu chính viễn thông Việt Nam (VNPT) báo cáo vướng mắc và đề xuất hướng dẫn về hóa đơn trong quá trình thực hiện tái cơ cấu doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính) về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 42 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp;

Theo báo cáo của Tập đoàn VNPT: trong quá trình sắp xếp bàn giao các bộ phận, đơn vị quản lý, sản xuất kinh doanh sản phẩm, dịch vụ công nghệ thông tin của Tập đoàn VNPT và Tổng Công ty Dịch vụ Viễn thông (VNPT-Vinaphone) về Công ty Công nghệ thông tin VNPT (VNPT-IT) hạch toán phụ thuộc Công ty mẹ Tập đoàn VNPT theo Quyết định số 2129/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ, để đảm bảo việc cung cấp dịch vụ, lập hóa đơn GTGT cho khách hàng được liên tục, các Công ty VNPT-Soft và VNPT-Data (các đơn vị hạch toán phụ thuộc VNPT – Vinaphone) - là các đơn vị thuộc đối tượng bàn giao về VNPT-IT đã lập hóa đơn GTGT giao khách hàng trong tháng 4 và tháng 5 năm 2018.

Căn cứ các quy định nêu trên và báo cáo thực tế quá trình tái cấu trúc của Tập đoàn VNPT, để tạo thuận lợi cho VNPT trong việc triển khai tái cơ cấu theo đề án của Thủ tướng Chính phủ, thực hiện nghĩa vụ thuế và đảm bảo quyền lợi cho khách hàng sử dụng dịch vụ của Tập đoàn VNPT, Tổng cục Thuế hướng dẫn Tập đoàn VNPT như sau:

Tổng công ty VNPT- Vinaphone thực hiện khai thuế GTGT đối với các hóa đơn GTGT đầu ra do Công ty VNPT Soft và Công ty VNPT Data đã lập và giao cho khách hàng trong tháng 4 và tháng 5 năm 2018. Các khách hàng nhận được các hóa đơn do Công ty VNPT Soft và Công ty VNPT Data phát hành nêu trên được kê khai, khấu trừ thuế GTGT và hạch toán chi phí theo quy định.

Công ty VNPT Soft và Công ty VNPT Data thực hiện báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn, quyết toán hóa đơn đến hết tháng 5 năm 2018 với cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Công ty VNPT-IT thực hiện lập hóa đơn GTGT, khai thuế GTGT, hạch toán doanh thu dịch vụ được hưởng đối với mảng kinh doanh nhận từ VNPT Soft và VNPT Data khi có đủ điều kiện ghi nhận doanh thu theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Bưu chính viễn thông Việt Nam được biết và thực hiện./.3

Nơi nhận:

- Nhu trên;
- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Các Vụ: PC, CS, KK;
- Lưu: VT, DNL (2b).

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



Đặng Ngọc Minh