

Số: 60184 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 9 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn công nghệ CMC
Địa chỉ: tầng 17, tòa nhà CMC Tower, số 11 phố Duy Tân,
P. Dịch Vọng Hậu, Q. Cầu Giấy, TP Hà Nội
MST 0100244112

Trả lời công văn số 109/CV-CMC ngày 28/8/2017 của Công ty cổ phần tập đoàn công nghệ CMC (gọi tắt là Công ty) hỏi về việc hoàn thuế GTGT khi thay đổi loại hình doanh nghiệp. Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Chương I Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội quy định tổ chức lại, giải thể và phá sản doanh nghiệp:

“Điều 196. Chuyển đổi công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần

Điều 197. Chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên trở lên.

Điều 198. Chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên.

Điều 199. Chuyển đổi doanh nghiệp tư nhân thành công ty trách nhiệm hữu hạn.”

- Căn cứ khoản 5 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế quy định:

“Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế giá trị gia tăng khi chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động có số thuế giá trị gia tăng nộp thừa hoặc số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết.”

- Căn cứ Điều 55 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ, quy định hồ sơ hoàn thuế, phí nộp thừa đối với người nộp thuế sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu, chấm dứt hoạt động:

“Hồ sơ hoàn thuế bao gồm:

- Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu Ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư này;

- Quyết định của cấp có thẩm quyền về việc sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu, chấm dứt hoạt động;

- Hồ sơ quyết toán thuế hoặc hồ sơ khai thuế đến thời điểm sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu, chấm dứt hoạt động.”

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế giá trị gia tăng khi chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động nếu có số thuế GTGT nộp thừa hoặc số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết theo quy định tại khoản 5 Điều 1 thông tư số 130/2016/TT-BTC.

Trường hợp Công ty có chuyển đổi từ loại hình Công ty TNHH một thành viên sang loại hình Công ty cổ phần theo đúng quy định về chuyển đổi loại hình doanh nghiệp theo quy định tại Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 thì thuộc trường hợp được hoàn thuế theo quy định.

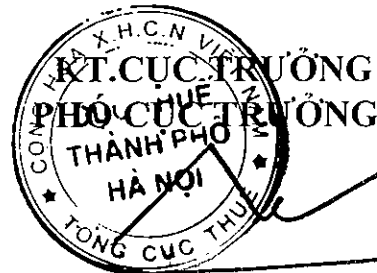
Hồ sơ hoàn thuế Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 55 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp trong quá trình thực hiện còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng kiểm tra thuế số 4 – Cục Thuế TP Hà Nội để được hướng dẫn chi tiết.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên:
- Phòng Kiểm tra thuế số 4:
- Phòng Pháp chế:
- Lưu: VT, TTHT (6,3)



Mai Sơn