

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: *13055*/CTBDU-TTHT  
V/v chính sách thuế khi thực hiện  
sáp nhập doanh nghiệp

Bình Dương, ngày 20 tháng 5 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH DSM NUTRITIONAL PRODUCTS VIỆT  
NAM.

Địa chỉ: Số 9 VSIP II-A, đường số 14, KCN Việt Nam-Singapore, Phường  
Vĩnh Tân, Thành phố Tân Uyên, tỉnh Bình Dương

Mã số thuế: 3700376726

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được văn bản số TNCN/0524 ngày  
10/05/2024 của CÔNG TY TNHH DSM NUTRITIONAL PRODUCTS VIỆT  
NAM. (viết tắt "Công ty") về việc chính sách thuế khi thực hiện sáp nhập doanh  
nghiệp. Qua nội dung văn bản của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực  
thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

"Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế  
do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.";

- Căn cứ Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/06/2020 quy định về  
sáp nhập công ty:

"1. Một hoặc một số công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp  
nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách  
chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp  
nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập.

...

2. Thủ tục sáp nhập công ty được quy định như sau:

...

c) Sau khi công ty nhận sáp nhập đăng ký doanh nghiệp, công ty bị sáp nhập  
chấm dứt tồn tại; công ty nhận sáp nhập được hưởng các quyền và lợi ích hợp  
pháp, chịu trách nhiệm về các nghĩa vụ, các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng  
lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị sáp nhập. Các công ty nhận sáp  
nhập đương nhiên kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ, và lợi ích hợp pháp của các  
công ty bị sáp nhập theo hợp đồng sáp nhập.

... "

- Căn cứ Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy  
định:

"Điều 44. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

...

2. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm  
được quy định như sau:



a) Chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng thứ 3 kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ quyết toán thuế năm; chậm nhất là ngày cuối cùng của tháng đầu tiên của năm dương lịch hoặc năm tài chính đối với hồ sơ khai thuế năm;

...

4. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra sự kiện.

...”

- Căn cứ Điều 68 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định:

“Điều 68. Hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp

1. Doanh nghiệp bị chia có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi thực hiện chia doanh nghiệp; trường hợp chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì các doanh nghiệp mới được thành lập từ doanh nghiệp bị chia có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

2. Doanh nghiệp bị tách, bị hợp nhất, bị sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi tách, hợp nhất, sáp nhập; trường hợp chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp bị tách và doanh nghiệp được tách, doanh nghiệp hợp nhất, doanh nghiệp nhận sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

3. Doanh nghiệp được chuyển đổi loại hình doanh nghiệp có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi chuyển đổi; trường hợp chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp chuyển đổi có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

4. Việc tổ chức lại doanh nghiệp không làm thay đổi thời hạn nộp thuế của doanh nghiệp được tổ chức lại. Trường hợp doanh nghiệp được tổ chức lại hoặc các doanh nghiệp thành lập mới không nộp thuế đầy đủ theo thời hạn nộp thuế đã quy định thì bị xử phạt theo quy định của pháp luật.”

- Căn cứ Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính quy định về xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương hướng dẫn nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) thì bên bị sáp nhập phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp và có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế với Ngân sách Nhà nước trước khi sáp nhập. Trường hợp bên bị sáp nhập chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế thì bên nhận sáp nhập được kế thừa toàn bộ quyền và trách nhiệm về thuế sau khi đã được thanh tra, kiểm tra quyết

toán thuế đến thời điểm chấm dứt hoạt động của bên bị sáp nhập (số thuế còn phải nộp, số thuế còn khấu trừ, số thuế nộp thừa). Căn cứ kết quả kiểm tra của cơ quan thuế của bên bị sáp nhập, hai bên lập văn bản bàn giao quyền và nghĩa vụ thuế cho bên nhận sáp nhập để tiếp tục thực hiện nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước theo quy định.

Trường hợp bên nhận sáp nhập kế thừa số thuế nộp thừa của bên bị sáp nhập thì được xử lý theo quy định tại Điều 25 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. *Ua*

Nơi nhận: *Ua*

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế (Email b/c);
- P.TTKT1...5 (web);
- Lưu: VT; TTHT (T.Vân) (3b).

(240514/ZV09/0001/7401/016394765) *Ua*

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



**Nguyễn Mạnh Đông**

