

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1854 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 31 tháng 5 năm 2010.

V/v cấp mã số doanh nghiệp

Kính gửi: Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Sóc Trăng

Trả lời công văn số 13/SKHĐT-ĐKKD ngày 08/01/2010 của Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Sóc Trăng về việc xin ý kiến hướng dẫn việc cấp mã số cho doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 24, Nghị định số 139/2007/NĐ-CP ngày 05/9/2007 hướng dẫn chi tiết thi hành một số điều của Luật Doanh nghiệp quy định về việc chuyển đổi DNTN thành công ty trách nhiệm hữu hạn: *"DNTN có thể chuyển đổi thành công ty trách nhiệm hữu hạn theo quyết định của chủ DNTN nếu đủ các điều kiện quy định tại các điểm a, b, c, d, đ Điều này"*.


Tại điểm 3.3, Phần I và điểm 1, Mục IV, Phần II, Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế về đăng ký thuế quy định: *"Riêng mã số thuế đã cấp cho người nộp thuế là chủ DNTN, ... không thay đổi trong suốt cuộc đời của cá nhân đó, kể cả trường hợp đã ngừng hoạt động kinh doanh sau đó kinh doanh trở lại"*; *"Các doanh nghiệp (trừ doanh nghiệp tư nhân) chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ loại hình doanh nghiệp này sang loại hình doanh nghiệp khác theo quy định của Luật doanh nghiệp phải thực hiện kê khai đăng ký thuế với cơ quan Thuế."*

Theo những quy định trên, DNIN chỉ được cấp một MST duy nhất nên việc chuyển đổi từ DNTN sang công ty TNHH hay chuyển đổi chủ sở hữu từ chủ DNTN này sang chủ DNTN khác (trong trường hợp bán DNTN) sẽ không được giữ nguyên mã số thuế cũ. Để tháo gỡ vướng mắc này, ngày 24/12/2009, Bộ Tài Chính đã có công văn số 18140/BTC-TCT gửi Cục Thuế cả nước hướng dẫn về việc cấp MST của DNTN và mã số thuế TNCN của chủ DNTN. Theo đó: *"Mỗi DNTN được cấp một MST duy nhất làm mã số doanh nghiệp theo tinh thần chỉ đạo tại Nghị quyết số 59/2007/NQ-CP của Chính Phủ, để sử dụng trong suốt quá trình hoạt động kinh doanh, kể cả trường hợp mua bán DNTN và chuyển đổi thành loại hình doanh nghiệp khác. DNTN sử dụng MST này để kê khai, nộp thuế của doanh nghiệp và kê khai khấu trừ thuế TNCN đối với người lao động thuộc doanh nghiệp."*

Như vậy, căn cứ các quy định của pháp luật về đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế hiện hành thì:

- Về việc chuyển đổi loại hình của DNTN: DNTN được chuyển đổi loại hình thành công ty trách nhiệm hữu hạn theo quy định, trước khi làm thủ tục chuyển đổi, đăng ký hoạt động theo loại hình doanh nghiệp mới, chủ DNTN phải làm thủ tục bổ sung thông tin doanh nghiệp, quyết toán hoá đơn theo quy định. Mã số thuế của DNTN được giữ nguyên để sử dụng cho loại hình công ty mới.

- Về người đứng đầu chi nhánh, văn phòng đại diện của DNTN: pháp luật về đăng ký kinh doanh không quy định người đứng đầu chi nhánh, văn phòng đại diện của DNTN phải là chủ DNTN. Như vậy, để tạo điều kiện cho các DNTN được mở rộng địa bàn kinh doanh, tiếp cận thị trường, khi thành lập chi nhánh hay văn phòng đại diện, chủ DNTN phải có quyết định bổ nhiệm hoặc ủy quyền (bằng văn bản) đối với người đứng đầu của chi nhánh, văn phòng đại diện. Với tư cách là chủ sở hữu doanh nghiệp, chủ DNTN phải chịu trách nhiệm về mọi hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp cũng như hoạt động của các chi nhánh, văn phòng đại diện.

Tổng cục Thuế trả lời đề Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Sóc Trăng biết 

Nơi nhận:

- Như trên.
- Vụ: PC, CST; Cục CNTT.
- Lưu: VT, KK (3b).g

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



Bùi Văn Nam