

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số: 2195/CTBDU-TTHT  
V/v chính sách thuế TNDN khi  
thực hiện sáp nhập doanh nghiệp

Bình Dương, ngày 07 tháng 7 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 TNDN/29072024 ngày  
29/07/2024 của CÔNG TY TNHH DSM NUTRITIONAL PRODUCTS VIỆT  
NAM. (viết tắt “Công ty”) về việc chính sách thuế TNDN 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 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính  
hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính  
phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

+ Tại Khoản 3, Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định:

“Điều 9. Xác định lỗ và chuyển lỗ

...

3. Doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất,  
chia, tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến  
thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất,  
chia, tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền, số lỗ của doanh nghiệp  
phát sinh trước khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất phải được theo dõi chi tiết theo  
năm phát sinh và bù trừ vào thu nhập cùng năm của doanh nghiệp sau khi chuyển  
đổi, sáp nhập, hợp nhất hoặc được tiếp tục chuyển vào thu nhập của các năm tiếp  
theo của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất để đảm bảo nguyên  
tắc chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.”

+ Tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định:

“Điều 22. Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi,  
thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê  
khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.”

Về nguyên tắc, Công ty phải tự xác định 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.

Cục Thuế tỉnh Bình Dương đã ban hành công văn số 13055/CTBDU-TTHT ngày 20/05/2024 hướng dẫn chính sách thuế khi thực hiện sáp nhập doanh nghiệp đối với Công ty, đồng thời căn cứ hướng dẫn tại Khoản 3, Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nêu trên. Đề nghị Công ty đối chiếu tình hình thực tế, hợp đồng sáp nhập, các tài liệu khác có liên quan tại đơn vị và các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo đúng quy định.

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

Nơi nhận: *lưu*

- Như trên;
  - LĐ Cục Thuế (Email b/c);
  - P.TTKT1...5 (web);
  - Lưu: VT; TTHT (T.Vân) (3b).
- (240730/ZV09/0001/7401/023190422) *lưu*

