

Số ~~2812~~ /TCT- TNCN
V/v chỉnh sách thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Trả lời công văn số 1357/CT-TNCN ngày 15/6/2010 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nêu vướng mắc về quyết toán thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công khi sáp nhập hai đơn vị trong cùng một Tổng công ty. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, mục III, Phần Đ Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Quản lý Thuế quy định: “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 doanh nghiệp; nếu chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp bị tách và các doanh nghiệp mới được thành lập từ doanh nghiệp bị tách, doanh nghiệp hợp nhất, doanh nghiệp nhận sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.”

Theo quy định tại khoản 4.1.4, Điều 7, Thông tư số 02/2010/TT-BTC ngày 11/1/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 8/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế Thu nhập cá nhân: “Đơn vị trực tiếp trả tiền lương, tiền công lập quyết toán thuế thu nhập cá nhân và thực hiện quyết toán thay cho từng cán bộ công chức thuộc trách nhiệm quản lý nếu có số thuế phải nộp lớn hơn số thuế đã khấu trừ hoặc số thuế đã khấu trừ lớn hơn số thuế phải nộp, lưu trữ hồ sơ khai thuế, quyết toán thuế tại đơn vị chi trả thu nhập mà không phải nộp cho cơ quan thuế...”

Căn cứ các quy định trên, thì:

- Trường hợp Chi nhánh kỹ thuật Bắc Ninh thuộc Tổng công ty Viễn thông Quân đội thực hiện việc sáp nhập vào Chi nhánh kinh doanh Bắc Ninh cũng thuộc Tổng công ty Bưu chính viễn thông Quân đội thì trước khi chấm dứt hoạt động, Chi nhánh kỹ thuật Bắc Ninh phải thực hiện cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho CBCNV làm việc tại Chi nhánh để làm cơ sở cho các cá nhân thực hiện quyết toán thuế TNCN.

- Trường hợp, khi sáp nhập Chi nhánh kỹ thuật chưa cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho CBCNV thì Chi nhánh kỹ thuật phải cung cấp các loại tài liệu liên quan đến thu nhập của CBCNV làm việc từ đầu năm đến thời điểm sáp nhập để Chi nhánh kinh doanh (là đơn vị nhận sáp nhập) có tài liệu để thực hiện việc

quyết toán thuế TNCN thay cho CBCNV. Đơn vị Chi nhánh kinh doanh Bắc Ninh phải lưu giữ hồ sơ của Chi nhánh kỹ thuật để làm cơ sở cho việc kiểm tra sau này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh được biết./✱

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi nhánh kỹ thuật Bắc Ninh-TCT VT Quân đội;
- Vụ PC (TCT), CS (TCT);
- Lưu: VT, TNCN.

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



Phạm Duy Khương