

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẬU GIANG**

Số: 383 /CTHAG-TTHT

V/v chính sách thuế TNDN

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

Hậu Giang, ngày 19 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH MTV thuốc thú y và CPSH Vemedim
Địa chỉ: KCN Sông Hậu - GD1, xã Đông Phú, huyện Châu
Thành, tỉnh Hậu Giang

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang nhận được Công văn số 95/VAH-2021 ngày 15/3/2021 của Công ty TNHH MTV thuốc thú y và CPSH Vemedim (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn chính sách thuế khi sáp nhập doanh nghiệp, Cục Thuế tỉnh Hậu Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2, Điều 38, Khoản 1, Điều 39, Khoản 4, Điều 44 và Khoản 2, Điều 68 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, quy định:

“Điều 38. Đăng ký thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp

2. Người nộp thuế đăng ký thuế trực tiếp với cơ quan thuế khi tổ chức lại doanh nghiệp phải thực hiện chấm dứt hiệu lực mã số thuế đối với tổ chức bị chia, bị sáp nhập, bị hợp nhất hoặc thay đổi thông tin đối với tổ chức bị tách và đăng ký mới hoặc thay đổi thông tin đối với tổ chức mới sau khi chia, tách hoặc được sáp nhập, hợp nhất.

Điều 39. Chấm dứt hiệu lực mã số thuế

1. Người nộp thuế đăng ký thuế cùng với đăng ký doanh nghiệp, đăng ký hợp tác xã, đăng ký kinh doanh thì thực hiện chấm dứt hiệu lực mã số thuế khi thuộc một trong các trường hợp sau đây:

c) Bị chia, bị sáp nhập, bị hợp nhất.

Điều 44. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

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.

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

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.”

Căn cứ Điểm b, Điểm d, Khoản 6, Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định:

“Điều 8. Các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế

6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp... Cụ thể như sau:

b) Thuế thu nhập doanh nghiệp...

d) Thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công;... Cụ thể như sau:

d.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế và quyết toán thay cho các cá nhân có ủy quyền do tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi trả, không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới do tổ chức cũ thực hiện sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp hoặc tổ chức cũ và tổ chức mới trong cùng một hệ thống thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế theo ủy quyền của cá nhân đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả và thu lại chứng từ khấu trừ thuế thu nhập cá nhân do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có).”

Căn cứ Điểm 2.15 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ, quy định:

“2.15. Hóa đơn, chứng từ đối với tài sản góp vốn, tài sản điều chuyển được thực hiện như sau:

b) Bên có tài sản góp vốn, có tài sản điều chuyển là tổ chức, cá nhân kinh doanh:

b.2... tài sản điều chuyển khi chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thì tổ chức, cá nhân có tài sản điều chuyển phải có lệnh điều chuyển tài sản, kèm theo bộ hồ sơ nguồn gốc tài sản và không phải xuất hóa đơn.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Bao bì Vemedim (gọi tắt là Công ty Bao bì Vemedim) bị sáp nhập vào Công ty thì Công ty Bao bì Vemedim phải thực hiện chấm dứt hiệu lực mã số thuế, quyết toán thuế TNDN, TNCN đến thời điểm tổ chức lại doanh nghiệp. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày tổ chức lại doanh nghiệp.

Công ty Bao bì Vemedim có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi sáp nhập, trường hợp Công ty Bao bì Vemedim chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì Công ty (là bên nhận sáp nhập) có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

Tài sản điều chuyển khi sáp nhập thực hiện theo quy định tại Điểm 2.15 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang trả lời đề Công ty TNHH MTV thuốc thú y và CPSH Vemedim biết, thực hiện. / . *nglaur*

Nơi nhận: *W*

- Như trên;
- Sở KH&ĐT;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng KK;
- Phòng TTKT1;
- Phòng TTKT2;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Anh Tuấn