

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: *4274*CT-HTr  
V/v trả lời chính sách thuế.

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

Hà Nội, ngày *25* tháng *08* năm 2016

Kính gửi: Công ty CP Diana Unicharm  
(Địa chỉ: Khu Công nghiệp Vĩnh Tuy, đường Lĩnh Nam,  
Vĩnh Hưng, Hoàng Mai, Hà Nội.)  
MST: 0100507058

Trả lời công văn số: 1112/KT- 2015 ngày 11/12/2015 của Công ty CP Diana Unicharm hỏi về thuế TNCN khi chia tách doanh nghiệp, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thuế GTGT và thuế TNCN đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30 tháng 07 năm 2015 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập cá nhân từ năm 2015 trở đi quy định:

+Tại khoản 1, khoản 3 Điều 21 Chương IV quy định một số nội dung sửa đổi, bổ sung khác về quản lý thuế TNCN như sau:

" Điều 21. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ (sau đây gọi là Thông tư số 156/2013/TT-BTC) như sau:

1. Sửa đổi, bổ sung tiết a.3 điểm a khoản 1 Điều 16

"a.3) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có uy quyền 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.

*...Tổ chức trả thu nhập chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi, giải thể hoặc phá sản theo quy định của Luật Doanh nghiệp thì phải quyết toán thuế đối với số thuế thu nhập cá nhân đã khấu trừ và cấp chứng từ khấu trừ thuế cho người lao động để làm cơ sở cho người lao động thực hiện quyết toán thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp mà bên tiếp nhận kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp trước chuyển đổi (như chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty trách nhiệm hữu hạn sang Công ty cổ phần hoặc ngược lại; chuyển đổi Doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước thành Công ty cổ phần và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật) thì doanh nghiệp trước chuyển đổi không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp. Bên tiếp nhận thực hiện khai quyết toán thuế năm theo quy định."*

### *3. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 16*

*"2. Khai thuế đối với cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế*

#### *a.4) Ủy quyền quyết toán thuế*

*a.4.1) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thuế thay trong các trường hợp sau:*

*Cá nhân là người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ đến tổ chức mới trong trường hợp tổ chức cũ thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp. Cuối năm người lao động có ủy quyền quyết toán thuế thì tổ chức mới phải thu lại chứng từ khấu trừ thuế TNCN do tổ chức cũ đã cấp cho người lao động (nếu có) để làm căn cứ tổng hợp thu nhập, số thuế đã khấu trừ và quyết toán thuế thay cho người lao động.*

*a.4.2) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập chỉ thực hiện quyết toán thuế thay cho cá nhân đối với phần thu nhập từ tiền lương, tiền công mà cá nhân nhận được từ tổ chức, cá nhân trả thu nhập. Trường hợp tổ chức chỉ trả sau khi thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi doanh nghiệp và thực hiện quyết toán thuế theo ủy quyền của người lao động được điều chuyển từ tổ chức cũ sang thì tổ chức mới có trách nhiệm quyết toán thuế đối với cả phần thu nhập do tổ chức cũ chi trả.*

*Căn cứ quy định trên, trường hợp từ ngày 01/07/2015, Công ty CP Diana Uncharm thực hiện chia tách doanh nghiệp thành Công ty TNHH Một thành viên Vina Paper (sau đây gọi tắt là Vina Paper), một số người lao động thuộc Công ty CP Diana Uncharm được tách và chuyển sang Vina Paper thì số người*



ty CP Diana Uncharm được tách và chuyển sang Vina Paper thì số người lao động này được ủy quyền quyết toán thuế TNCN cho Vina Paper theo quy định.

Cuối năm, Vina Paper phải thu lại chứng từ khấu trừ thuế TNCN do Công ty CP Diana Uncharm đã cấp cho số người lao động có ủy quyền quyết toán thuế trên để làm căn cứ tổng hợp thu nhập, số thuế đã khấu trừ và Vina Paper có trách nhiệm quyết toán thuế TNCN thay cho số người lao động.

Công ty CP Diana Uncharm có trách nhiệm quyết toán thuế TNCN khi chia, tách doanh nghiệp đối với số thuế TNCN đã khấu trừ và cấp chứng từ khấu trừ thuế cho người lao động đến thời điểm 30/06/2015 để làm cơ sở cho người lao động thực hiện quyết toán thuế TNCN.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty CP Diana Unicharm được biết và thực hiện ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)



Mai Sơn