

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

Số: /CTKGI-TTHT

V/v chính sách thuế khi
sáp nhập doanh nghiệp

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

Kiên Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH HWASEUNG VINA
Mã số thuế: 3600526590
Địa chỉ: KCN Nhơn Trạch 1, xã Phú Hội
huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai.

Trả lời Công văn số 02/HSV-TSN ngày 11/3/2024 của Công ty TNHH HWASEUNG VINA (sau đây gọi là Công ty) V/v xin hướng dẫn về việc xuất hóa đơn trong thời gian thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm a khoản 2 và khoản 4 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019;

- Căn cứ điểm d khoản 6 Điều 8; điểm d khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

- Căn cứ Điều 7 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 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 và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ tài chính;

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 14 Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế;

- Căn cứ tiểu mục 23 Mục I Phần II Thủ tục ban hành kèm theo Quyết định 2589/QĐ-BTC ngày 31/12/2021 của Bộ Tài chính;

- Căn cứ điểm d khoản 1, điểm d khoản 2, điểm d khoản 3 và khoản 4 Điều 13; điểm a khoản 1, điểm a khoản 2, điểm a khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và 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.

Căn cứ các quy định trên, theo trình bày Công ty là chủ sở hữu của Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá, do nhu cầu tái cấu trúc doanh nghiệp, Công ty dự định sẽ sáp nhập Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá vào Công ty và thành lập chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại Rạch Giá để tiếp tục thực hiện dự án Nhà máy sản xuất và gia công giày thể thao xuất khẩu thì thực hiện các thủ tục như sau:

1. Thủ tục quyết toán thuế của Công ty tại Rạch Giá:

Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá thực hiện quyết toán thuế TNDN và thuế TNCN năm 2023 chậm nhất là ngày 31/3/2024; đồng thời quyết toán thuế TNDN năm 2024 chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá bị sáp nhập vào Công ty.

2. Thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế bên bị sáp nhập:

Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá trước khi nộp hồ sơ để chấm dứt hoạt động doanh nghiệp do bị sáp nhập tại cơ quan đăng ký kinh doanh, phải nộp hồ sơ đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp để thực hiện các thủ tục về thuế, hoàn thành nghĩa vụ thuế theo thời hạn quy định tại Luật Doanh nghiệp và các pháp luật khác có liên quan. Trường hợp Luật Doanh nghiệp và pháp luật khác có liên quan không quy định thời hạn người nộp thuế phải nộp hồ sơ đến cơ quan thuế thì người nộp thuế nộp hồ sơ đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp trong thời hạn 10 (mười) ngày làm việc kể từ ngày có hợp đồng sáp nhập.

Thành phần hồ sơ gồm:

- Văn bản đề nghị chấm dứt hiệu lực mã số thuế mẫu số 24/ĐK-TCT ban hành kèm theo Thông tư số 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài chính.

- Bản sao hợp đồng sáp nhập.

3. Thủ tục về đăng ký và kê khai thuế của Công ty tại Đồng Nai sau khi sáp nhập và lập chi nhánh phụ thuộc tại Kiên Giang:

Thủ tục về đăng ký thành lập chi nhánh phụ thuộc tại Kiên Giang đề nghị Công ty liên hệ với Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kiên Giang để được hướng dẫn.

3.1. Kê khai thuế GTGT:

Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do Công ty đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc. Trường hợp Công ty ủy quyền cho chi nhánh phụ thuộc tại TP. Rạch Giá thực hiện hoạt động xuất nhập khẩu thì Công ty thực hiện đúng các quy định pháp luật về thuế GTGT.

Ngoài trường hợp trên, Công ty khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế theo hướng dẫn tại điểm d khoản 1, điểm d khoản 2, điểm d khoản 3 và khoản 4 Điều 13 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

3.2. Thuế TNDN:

Thuế TNDN của đơn vị phụ thuộc có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN, Công ty phải xác định riêng số thuế TNDN phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan thuế quản lý nơi có đơn vị phụ thuộc và không được tính phân bổ cho đơn vị phụ thuộc khác của Công ty.

3.3. Thuế TNCN:

Công ty khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế theo hướng dẫn tại điểm a khoản 1, điểm a khoản 2, điểm a khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính.

4. Trong thời gian Công ty thực hiện thủ tục sáp nhập, có phát sinh các giao dịch kinh tế liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh dự án Nhà máy sản xuất giấy của Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá thì Công ty TNHH HWASEUNG Rạch Giá được tiếp tục sử dụng mã số thuế để lập hóa đơn, kê khai thuế cho đến ngày chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

5. Thủ tục thực hiện kê khai, hạch toán những giao dịch kinh tế trong thời gian tạm đóng mã số thuế của bên bị sáp nhập: Công ty bị sáp nhập vẫn thực hiện kê khai thuế theo quy định cho đến ngày chấm dứt hiệu lực mã số thuế.

Các hoạt động của Chi nhánh phụ thuộc tại Kiên Giang phải thực hiện theo đúng các quy định của pháp luật về thuế, doanh nghiệp và các quy định của pháp luật khác.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông