

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: **440**/CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **04** tháng 4 năm 2024

V/v khai bổ sung hồ sơ khai thuế

Kính gửi: Công ty Cổ phần gạch Tuynel Viên Châu
Mã số thuế: 5000127968
Địa chỉ: Tổ 8, phường An Tường, thành phố
Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 28/3/2024, Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 17/CV-CT ngày 25/3/2024 của Công ty Cổ phần gạch Tuynel Viên Châu (sau đây gọi là Công ty) đề nghị hướng dẫn thực hiện kê khai điều chỉnh theo quy định của Luật Quản lý thuế. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 201 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc hội:

“Điều 201. Sáp nhập công ty

1. Một hoặc một số công ty (sau đây gọi là công ty bị sáp nhập) có thể sáp nhập vào một công ty khác (sau đây gọi là công ty nhận sáp nhập) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty nhận sáp nhập, đồng thời chấm dứt sự tồn tại của công ty bị sáp nhập.

2. Thủ tục sáp nhập công ty được quy định như sau:

...

c) Sau khi công ty nhận sáp nhập đăng ký doanh nghiệp, công ty bị sáp nhập chấm dứt tồn tại; công ty nhận sáp nhập được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các nghĩa vụ, các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và nghĩa vụ tài sản khác của công ty bị sáp nhập. Các công ty nhận sáp nhập đương nhiên kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ, và lợi ích hợp pháp của các công ty bị sáp nhập theo hợp đồng sáp nhập.”

- Căn cứ khoản 2 Điều 68 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội:

“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 khoản 4 Điều 7 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:

“4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:

a) Trường hợp khai bổ sung không làm thay đổi nghĩa vụ thuế thì chỉ phải nộp Bản giải trình khai bổ sung và các tài liệu có liên quan, không phải nộp Tờ khai bổ sung.

Trường hợp chưa nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế của tháng, quý có sai, sót, đồng thời tổng hợp số liệu khai bổ sung vào hồ sơ khai quyết toán thuế năm.

Trường hợp đã nộp hồ sơ khai quyết toán thuế năm thì chỉ khai bổ sung hồ sơ khai quyết toán thuế năm; riêng trường hợp khai bổ sung tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công thì đồng thời phải khai bổ sung tờ khai tháng, quý có sai, sót tương ứng.

b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Chi nhánh Công ty Cổ phần Lâm sản và khoáng sản Tuyên Quang - Nhà máy Tuynel chất lượng cao Tuyên Quang (bên bị sáp nhập) thực hiện sáp nhập vào Công ty Cổ phần gạch Tuynel Viên Châu (bên nhận sáp nhập) nhưng hai bên vẫn chưa hoàn thành các thủ tục sáp nhập theo quy định của pháp luật, nếu bên bị sáp nhập xác định hồ sơ khai thuế có sai sót thì bên bị sáp nhập có trách nhiệm khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để Công ty biết, thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (Huy 09b). 

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Hoàng Thanh Phong