

Số: /CTSLA-TTHT
V/v chính sách thuế trong
thời gian tạm ngừng kinh doanh

Sơn La, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên MCI Saga Mộc Châu
Địa chỉ: Bản Muống, xã Phiêng Luông, huyện Mộc Châu, tỉnh Sơn La

Cục Thuế tỉnh Sơn La nhận được Công văn số MCI01.24 của Công ty TNHH MTV MCI Saga Mộc Châu (gọi tắt là Công ty Saga Mộc Châu) về việc nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp trong thời gian tạm ngừng kinh doanh.

Căn cứ Luật quản lý Thuế; Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; Thông tư số 65/2020/TT-BTC ngày 09/7/2020 của Bộ Tài chính, Giấy xác nhận của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Sơn La về việc doanh nghiệp đăng ký tạm ngừng kinh doanh và hồ sơ của đơn vị. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 37 Luật Quản lý thuế quy định:

“Điều 37. Thông báo tạm ngừng hoạt động kinh doanh

1. Tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh thuộc diện đăng ký kinh doanh tạm ngừng hoạt động, kinh doanh có thời hạn...đã thông báo theo quy định của Luật Doanh nghiệp và quy định khác của pháp luật có liên quan thì cơ quan thuế căn cứ vào thông báo của người nộp thuế hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền để thực hiện quản lý thuế trong thời gian người nộp thuế tạm ngừng hoạt động, kinh doanh...”.

Điểm a, khoản 2 Điều 4; điểm d khoản 3 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 quy định:

“Điều 4. Quản lý thuế đối với người nộp thuế trong thời gian tạm ngừng hoạt động, kinh doanh

Người nộp thuế thực hiện thông báo khi tạm ngừng hoạt động, kinh doanh theo quy định tại Điều 37 Luật Quản lý thuế và các quy định sau:

2. Trong thời gian người nộp thuế tạm ngừng hoạt động, kinh doanh:

*a) Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế, **trừ** trường hợp người nộp thuế tạm ngừng hoạt động, kinh doanh không trọn tháng, quý, năm dương lịch hoặc năm tài chính thì vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế tháng, quý; hồ sơ quyết toán năm.*

...Điều 7. Hồ sơ khai thuế

3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây:

...d) Người nộp thuế tạm ngừng hoạt động, kinh doanh theo quy định tại

Điều 4 của Nghị định này.”...

Khoản 4, Điều 1 Thông tư số 65/2020/TT-BTC ngày 09/7/2020 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về Lệ phí môn bài quy định:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí môn bài

4. Khoản 3 Điều 4 được sửa đổi, bổ sung như sau:

...Người nộp lệ phí môn bài đang hoạt động có văn bản gửi cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc cơ quan đăng ký kinh doanh về việc tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm dương lịch (từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12) không phải nộp lệ phí môn bài năm tạm ngừng kinh doanh với điều kiện: văn bản xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh gửi cơ quan thuế hoặc cơ quan đăng ký kinh doanh trước thời hạn phải nộp lệ phí theo quy định (ngày 30 tháng 01 hàng năm) và chưa nộp lệ phí môn bài của năm xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh. Trường hợp tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh không đảm bảo điều kiện nêu trên thì nộp mức lệ phí môn bài cả năm.”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Saga Mộc Châu tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm dương lịch thì việc kê khai hồ sơ khai thuế, lệ phí có liên quan của năm 2024 được thực hiện như sau:

1. Đối với lệ phí Môn bài: Công ty Saga Mộc Châu không phải nộp lệ phí môn bài năm 2024 với điều kiện: Công ty phải gửi văn bản xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh gửi đến cơ quan Thuế hoặc Sở Kế hoạch và Đầu tư **trước thời hạn phải nộp lệ phí môn bài theo quy định (ngày 30/01 hàng năm)** và chưa nộp lệ phí môn bài của năm xin tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh. Trường hợp Công ty Saga Mộc Châu gửi văn bản tạm ngừng hoạt động sản xuất, kinh doanh sau ngày 30/01/2024 thì phải nộp mức lệ phí môn bài cả năm 2024.

2. Về nộp hồ sơ khai thuế: Công ty Saga Mộc Châu không phải nộp hồ sơ khai thuế năm 2024 (*do tạm ngừng kinh doanh đủ năm dương lịch*).

Cục Thuế tỉnh Sơn La trả lời để Công ty TNHH một thành viên MCI Saga Mộc Châu biết và thực hiện theo đúng các nội dung quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Mạnh Cường