

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

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

Số: *6548* /CTNTH-TTHT

Ninh Thuận, ngày *19* tháng 10 năm 2022

V/v hướng dẫn chính
sách thuế TNCN

Kính gửi: Công ty TNHH Giồng thủy sản Hisenor Việt Nam
(Địa chỉ: Khu Sản xuất và Kiểm định giồng thủy sản tập trung,
An Hải, Ninh Phước, Ninh Thuận; MST: 4500272182)

Tiếp nhận văn bản số 09/HVN-QL ngày 10/10/2022 của Công ty TNHH Giồng thủy sản Hisenor Việt Nam hỏi về quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) khi sáp nhập doanh nghiệp và việc thực hiện thủ tục về thuế TNCN của Chi nhánh, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

1. Thủ tục quyết toán thuế TNCN khi sáp nhập doanh nghiệp

- Khoản 4 Điều 44 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“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”.

- Tiết d.1 điểm d khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (không bao gồm doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa) mà doanh nghiệp chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp được chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp, doanh nghiệp khai quyết toán khi kết thúc năm. Cụ thể như sau:

...

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; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công ủy quyền quyết toán thuế cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công trực tiếp quyết toán thuế với cơ quan thuế. 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 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 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).

...

- Điều a khoản 2 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

...

2. Chứng từ khấu trừ

a) Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều này phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thuế thì không cấp chứng từ khấu trừ.

...

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Công ty TNHH Giống thủy sản Hisenor có trách nhiệm kê khai, quyết toán thuế TNCN đến thời điểm tổ chức lại doanh nghiệp, thời hạn chậm nhất là ngày thứ 45 kể từ ngày xảy ra việc sáp nhập doanh nghiệp. Hồ sơ thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 43 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

- Trường hợp Công ty TNHH Giống thủy sản Hisenor đã thực hiện việc khấu trừ thuế TNCN theo quy định thì công ty có trách nhiệm cấp chứng từ khấu trừ thuế cho người lao động bị khấu trừ thuế TNCN.

2. Kê khai, quyết toán, hoàn thuế TNCN sau khi thực hiện sáp nhập

- Điều 84 Bộ Luật dân sự số 91/2015/QH13 quy định:

“Điều 84. Chi nhánh, văn phòng đại diện của pháp nhân

1. Chi nhánh, văn phòng đại diện là đơn vị phụ thuộc của pháp nhân, không phải là pháp nhân.”

- Khoản 1 Điều 44 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 quy định:

“Điều 44. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp

1. Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của doanh nghiệp, bao gồm cả chức năng đại diện theo ủy quyền. Ngành, nghề kinh doanh của chi nhánh phải đúng với ngành, nghề kinh doanh của doanh nghiệp.”

- Điều a khoản 3 Điều 18 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 quy định:

“Điều 18. Thẩm quyền giao kết hợp đồng lao động

...

3. Người giao kết hợp đồng lao động bên phía người sử dụng lao động là người thuộc một trong các trường hợp sau đây:

a) Người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp hoặc người được ủy quyền theo quy định của pháp luật.

...

Căn cứ quy định nêu trên, đề nghị Công ty TNHH Giống thủy sản Hisenor Việt Nam tự xác định đối tượng ký kết hợp đồng lao động đối với người lao động và việc chi trả thu nhập cho người lao động sau khi sát nhập vào Công ty TNHH Khoa kỹ sinh vật Thăng Long theo đúng các quy định pháp luật và thực hiện kê khai, quyết toán, hoàn thuế TNCN theo đúng quy định tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính và các văn bản hướng dẫn có liên quan.

Vậy, Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty TNHH Giống thủy sản Hisenor Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng