

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: /CTBPH-TTHT
V/v hoàn thành nghĩa vụ thuế của
HKD chuyển lên DN vừa và nhỏ.

Bình Phước, ngày tháng 03 năm 2024

Kính gửi: Chi cục Thuế huyện Bù Đăng.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước nhận được công văn số 268/CCTBDA-NVQLT ngày 27/02/2024 của Chi cục Thuế huyện Bù Đăng về việc đề xuất với Sở Kế hoạch - Đầu tư tỉnh Bình Phước trường hợp hộ kinh doanh chuyển lên doanh nghiệp nhỏ và vừa phải đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoàn thành nghĩa vụ thuế. Vấn đề này, Cục thuế tỉnh Bình Phước có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 15 Thông tư 105/2020/TT-BTC ngày 03/12/2020 của Bộ Tài Chính quy định:

“Điều 15. Các nghĩa vụ người nộp thuế phải hoàn thành trước khi chấm dứt hiệu lực mã số thuế

...3. Đối với hộ kinh doanh chuyển lên doanh nghiệp nhỏ và vừa theo quy định tại Luật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa thì hộ kinh doanh phải hoàn thành nghĩa vụ thuế với cơ quan thuế trực tiếp quản lý hoặc có văn bản gửi cơ quan thuế cam kết doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh kế thừa toàn bộ nghĩa vụ thuế của hộ kinh doanh theo quy định của pháp luật về hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.”

Căn cứ công văn 786/TCT-KK ngày 12/03/2019 của Tổng cục Thuế hướng dẫn chuyển hộ lên doanh nghiệp theo quy định tại Nghị định số 108/2018/NĐ-CP có hướng dẫn:

“1. Nguyên tắc chuyển hộ kinh doanh thành doanh nghiệp

...

b) Về hoàn thành nghĩa vụ thuế của hộ kinh doanh:

Hộ kinh doanh phải có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế với cơ quan thuế trực tiếp quản lý. Trường hợp hộ kinh doanh không hoàn thành nghĩa vụ thuế thì doanh nghiệp nhỏ và vừa chuyển đổi từ hộ kinh doanh kế thừa toàn bộ quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp của hộ kinh doanh theo quy định của pháp luật. Trường hợp công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc công ty cổ phần được thành lập trên cơ sở chuyển đổi từ hộ kinh doanh, chủ hộ kinh doanh (người đại diện hộ kinh doanh) phải chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình đối với các khoản nợ chưa thanh toán của hộ kinh doanh, trừ trường hợp có thỏa thuận khác theo quy định của pháp luật.

...

3. Về xử lý chấm dứt hiệu lực mã số thuế của hộ kinh doanh và chuyển nghĩa vụ thuế của hộ kinh doanh

...

b) Cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp...

- Trường hợp chuyển nghĩa vụ thuế cho doanh nghiệp hoặc người đại diện hộ kinh doanh theo nội dung nêu tại điểm 1 công văn này thì cơ quan thuế quản lý hộ kinh doanh lập Thông báo chuyển nghĩa vụ thuế của NNT theo Quy trình quản lý khai thuế, nộp thuế và kế toán thuế và bàn giao cho cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp hoặc cơ quan thuế quản lý người đại diện hộ kinh doanh (nếu khác cơ quan thuế quản lý). ”

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, đề nghị Chi cục Thuế huyện Bù Đăng căn cứ hướng dẫn tại công văn 786/TCT-KK của Tổng cục Thuế để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế trả lời đề Chi cục Thuế huyện Bù Đăng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng website;
- Phòng NVDTPC;
- Các Phòng TTKT;
- Các CCT huyện, thị, khu vực;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**