

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1461 /TCT-CS
V/v chuyển đổi từ DNTN
thành Công ty TNHH

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 1948/CT/KK&KTT ngày 15/2/2008 của Cục thuế TP. Hà Nội hỏi về việc thủ tục đăng ký thuế và quyết toán thuế, quyết toán hóa đơn trong trường hợp Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên chuyển đổi thành Công ty TNHH Xuân Kiên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 1 Mục IV Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế về đăng ký thuế thì: *"Các doanh nghiệp (trừ doanh nghiệp tư nhân) chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ loại hình doanh nghiệp này sang loại hình doanh nghiệp khác theo quy định của Luật doanh nghiệp phải thực hiện kê khai đăng ký thuế với cơ quan Thuế. ...Mã số thuế của doanh nghiệp sau chuyển đổi giữ nguyên là mã số thuế của doanh nghiệp trước chuyển đổi. »*

Theo quy định tại Điều 24 Nghị định số 139/2007/NĐ-CP ngày 5/9/2007 của Chính phủ hướng dẫn chi tiết thi hành một số điều của Luật Doanh nghiệp năm 2005 thì: *DNTN có thể chuyển đổi thành Công ty TNHH nếu đáp ứng đủ các điều kiện.*

Theo quy định tại Điều 84 Mục I Chương IV – Pháp nhân của Bộ Luật Dân sự năm 2005 thì: *DNTN không phải là pháp nhân kinh doanh mà chỉ là thể nhân kinh doanh do DNTN không đảm bảo điều kiện "có tài sản độc lập với cá nhân".*

Như vậy việc chuyển đổi từ Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên thành Công ty TNHH Xuân Kiên là việc chuyển đổi từ thể nhân kinh doanh thành pháp nhân kinh doanh do đó không thể áp dụng MST của Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên cho Công ty TNHH Xuân Kiên theo quy định tại khoản 1 Mục IV Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC nêu trên mà phải thực hiện như sau:

- Đối với Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên nay là Công ty TNHH Xuân Kiên:

+ Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên phải làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định tại Mục III Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC.

+ Công ty TNHH Xuân Kiên sử dụng Giấy chứng nhận ĐKKD mới làm thủ tục để được cấp MST mới theo quy định tại Mục I Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC.

- Với Cục thuế TP. Hà Nội:

+ Làm thủ tục đóng MST của Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên và thực hiện quyết toán thuế, quyết toán hóa đơn của Xí nghiệp tư doanh (DNTN) Xuân Kiên.

+ Cấp MST mới cho Công ty TNHH Xuân Kiên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế TP. Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. / .

Nơi nhận:

- Như trên;
- XNTD Xuân Kiên (60 Lý Thường Kiệt)
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế các tỉnh, tp trực thuộc trung ương;
- Ban PC, TTTĐ, HT;
- Lưu: VT, CS.00

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương