

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 180/CT-TTHT
V/v Thủ tục về thuế khi sáp
nhập doanh nghiệp.

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

Bắc Ninh, ngày 11 tháng 07 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH FuJiKin Bắc Ninh
Mã số thuế: 2300321657

Địa chỉ: Số 14, đường 8, KCN, Đô thị và Dịch vụ VSIP Bắc Ninh,
xã Phù Chẩn, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 05/07/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số ADM2018/07-01 ngày 04/7/2018 của Công ty TNHH FuJiKin Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn thủ tục về thuế khi sáp nhập doanh nghiệp. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1. Về kê khai, Quyết toán thuế.

Khoản 4 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính về khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

"a). *Khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm và khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đến thời điểm có quyết định về việc doanh nghiệp thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động."*

Khoản 3 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế.

e) *Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với trường hợp doanh nghiệp chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động chậm nhất là ngày thứ 45 (bốn mươi lăm), kể từ ngày có quyết định về việc doanh nghiệp thực hiện chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi hình thức sở hữu, giải thể, chấm dứt hoạt động*

2. Về hoàn thuế GTGT.

Khoản 5, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ tài Chính hướng dẫn về các trường hợp hoàn thuế GTGT đầu vào như sau.

"5. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế giá trị gia tăng khi chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động có số thuế giá trị gia tăng nộp thừa hoặc số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết."

Căn cứ quy định trên, Công ty TNHH FuJiKin Bắc Ninh sáp nhập và trở thành Chi nhánh phụ thuộc của Công ty TNHH FuJiKin Việt Nam kể từ tháng

9/2018 thì Công ty TNHH FuJiKin Bắc Ninh phải quyết toán thuế TNDN đến thời điểm có quyết định về việc sát nhập doanh nghiệp; thời hạn Công ty TNHH FuJiKin Bắc Ninh nộp quyết toán chậm nhất trước 45 ngày kể từ ngày có quyết định sáp nhập. Trường hợp công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết đến trước thời điểm sát nhập thì công ty lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Bá Ngọc