

Số: 3006 /TCT-PCCS
V/v: Xử lý thuế đối với DNTN
trong trường hợp chủ DNTN chết

Hà Nội, ngày 17 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An

Trả lời Công văn số 2822/CT.TTHT ngày 6/7/2006 của Cục Thuế tỉnh Long An về xử lý thuế đối với doanh nghiệp tư nhân (DNTN) trong trường hợp chủ DNTN chết, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 141 Luật Doanh nghiệp năm 2005 quy định:

"Doanh nghiệp tư nhân là doanh nghiệp do một cá nhân làm chủ và tự chịu trách nhiệm bằng toàn bộ tài sản của mình về mọi hoạt động của doanh nghiệp"

- Tại Điều 143 Luật Doanh nghiệp năm 2005 quy định:

"1. Chủ DNTN có toàn quyền quyết định đối với tất cả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp, việc sử dụng lợi nhuận sau khi đã nộp thuế và thực hiện các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật.

2. Chủ DNTN có thể trực tiếp hoặc thuê người khác quản lý, điều hành hoạt động kinh doanh. Trường hợp thuê người khác làm giám đốc quản lý doanh nghiệp thì chủ DNTN phải đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh và vẫn phải chịu trách nhiệm về mọi hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp.

3. Chủ DNTN là nguyên đơn, bị đơn hoặc người có quyền lợi nghĩa vụ liên quan trước trọng tài hoặc tòa án liên quan đến doanh nghiệp.

4. Chủ DNTN là đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp"

- Tại mục IV Thông tư số 10/2006/TT-BTC ngày 14/2/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Quyết định số 75/1998/QĐ-TTg ngày 4/4/1998 của Thủ tướng Chính phủ quy định về mã số đối tượng nộp thuế hướng dẫn:

"... 8.4. Đối với cá nhân chết, mất tích... cơ quan thuế có trách nhiệm liên hệ với chính quyền địa phương để nắm tình hình về những cá nhân nộp thuế nhưng không nộp thuế quá 3 tháng. Nếu xác định cá nhân chết, mất tích thì đề nghị chính quyền địa phương xác nhận để làm căn cứ đóng mã số thuế của cá nhân đó.

9. Một số quy định về mã số thuế cá nhân: Cá nhân kinh doanh, chủ doanh nghiệp tư nhân... được cơ quan thuế cấp mã số thuế duy nhất một lần"

Căn cứ vào các quy định và hướng dẫn trên, trong trường hợp chủ DNTN chết, cơ quan thuế xử lý như sau:

1. Thực hiện thủ tục đóng mã số thuế đối với mã số thuế của chủ DNTN theo quy định.

2. Trường hợp vợ (hoặc chồng) của chủ DNTN là người có thẩm quyền ký trên các văn bản giao dịch, tờ khai thuế, bảng biểu, mẫu biểu kèm theo tờ khai thuế... gửi cho cơ quan thuế (Tổng cục Thuế đã có hướng dẫn tại Công văn số 1498/TCT-PCCS ngày 24/4/2006 về ủy quyền ký, giao dịch liên quan đến quyền, nghĩa vụ thuế) thì vợ (hoặc chồng) của chủ DNTN vẫn tiếp tục được ký các văn bản này.


3. Chưa thực hiện thủ tục hoàn thuế cho doanh nghiệp cho đến khi có quyết định của cơ quan có thẩm quyền xác định người thừa kế hợp pháp của chủ DNTN.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *JBL*

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Lưu: VT, PCCS (2b).*90*

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


[Handwritten signature]
Phạm Duy Khương