

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu.

Trà lời công văn số 3430/CT-KTr2 ngày 08/06/2010 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu đề nghị giải đáp vướng mắc về chính sách thuế đối với trường hợp chủ doanh nghiệp tư nhân chết, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về các thủ tục liên quan đến trường hợp chủ DNTN chết:

Theo quy định tại các Điều 141, 143, 145 của Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 thì “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”, “chủ doanh nghiệp tư nhân có toàn quyền quyết định đối với tất cả hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp”, “chủ doanh nghiệp tư nhân là đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp”. Quyền và nghĩa vụ của DNTN gắn liền với quyền và nghĩa vụ của chủ doanh nghiệp tư nhân.

Điểm 1 Mục III Phần II Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/07/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế về việc đăng ký thuế quy định về chấm dứt hiệu lực mã số thuế:

“Tổ chức, cá nhân kinh doanh chấm dứt hoạt động, hoặc cá nhân chấm dứt tồn tại như chết, mất tích hoặc mất năng lực hành vi dân sự theo quy định của pháp luật phải thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế.”

Điểm 3.6 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/05/2007 của Chính Phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế:

“Thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế đối với trường hợp chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng, chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp hoặc tổ chức lại doanh nghiệp chậm nhất là ngày thứ bốn mươi lăm, kể từ ngày phát sinh các trường hợp đó.”

Căn cứ các quy định nêu trên, khi chủ DNTN Liêm Chính chết, người thừa kế tài sản theo pháp luật có trách nhiệm thực hiện việc quyết toán thuế, nộp thuế (nếu còn thiếu) thay cho chủ DNTN đã chết này, và thực hiện việc đóng mã số thuế, chấm dứt hoạt động của DNTN này theo quy định. DNTN mới do người anh trai đứng tên chủ

DNTN và toàn quyền quản lý, điều hành mọi hoạt động của Doanh nghiệp phải thực hiện thủ tục đăng ký kinh doanh và cấp mã số thuế mới.

2. Về các chính sách thuế liên quan:

Khi chủ DNTN Liêm Chính chết, người anh trai đứng tên chủ DNTN và toàn quyền quản lý, điều hành mọi hoạt động của Doanh nghiệp thì:

- Toàn bộ giá trị còn lại của TSCĐ; giá trị hàng hoá, nguyên liệu tồn kho... DNTN Liêm Chính phải thực hiện lập, xuất hoá đơn và kê khai, nộp thuế theo quy định.

- DNTN cũ phải thực hiện quyết toán thuế, đóng mã số thuế, chấm dứt hoạt động của DNTN này; DNTN mới phải thực hiện việc đăng ký kinh doanh lại, cấp mã số thuế mới theo quy định. Do đó, DNTN mới không liên quan đến trách nhiệm (trả nợ, nộp thuế...) hoặc quyền lợi (hưởng ưu đãi...) với DNTN cũ nên cũng không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN mà DNTN cũ đang được hưởng cho thời gian còn lại.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu được biết, đề nghị Cục Thuế căn cứ các hướng dẫn nêu trên và điều kiện thực tế tại doanh nghiệp để thực hiện đúng quy định ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (4b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai

09594970