

Số: 2655/TCT-QLN  
V/v Chính sách thuế trường hợp  
giải thể, thu hồi nợ thuế doanh  
nghiệp

Hà Nội, ngày 02 tháng 8 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 834/CT-KK-KTT ngày 06/7/2011 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về chính sách thuế trường hợp giải thể, thu hồi nợ thuế doanh nghiệp. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Tại Điều 157, Luật Doanh nghiệp ngày 29/11/2005 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam quy định:

1. Doanh nghiệp bị giải thể trong các trường hợp sau đây:

a- Kết thúc thời hạn hoạt động đã ghi trong Điều lệ công ty mà không có quyết định gia hạn;

b- Theo quyết định của chủ doanh nghiệp đối với doanh nghiệp tư nhân, của tất cả thành viên hợp danh đối với công ty hợp danh, của Hội đồng thành viên, chủ sở hữu công ty đối với công ty trách nhiệm hữu hạn; của Đại hội đồng cổ đông đối với công ty cổ phần;

c- Công ty không còn đủ số lượng thành viên tối thiểu theo quy định của Luật này trong thời gian sáu tháng liên tục;

d- Bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

2. Doanh nghiệp chỉ được giải thể khi bảo đảm thanh toán hết các khoản nợ và nghĩa vụ tài sản khác.

2/ Tại Điều 60, Nghị định 43/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 của Chính phủ về Đăng ký kinh doanh quy định:

“6. Trường hợp doanh nghiệp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại điểm g khoản 1 Điều 93 Luật Quản lý thuế thì sau khi nhận được văn bản yêu cầu thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp của thủ trưởng cơ quan quản lý thuế theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 102 Luật Quản lý thuế, cơ quan đăng ký kinh doanh thực hiện thủ tục thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp theo trình tự, thủ tục quy định tại khoản 3 Điều này.

7. Sau khi nhận được Quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, doanh nghiệp thực hiện giải thể theo quy định tại Điều 158 của

Luật Doanh nghiệp. Sau sáu tháng, kể từ ngày quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp mà không nhận được hồ sơ giải thể doanh nghiệp, thì doanh nghiệp coi như đã được giải thể và Phòng Đăng ký kinh doanh xoá tên doanh nghiệp trong Sổ đăng ký doanh nghiệp. Trong trường hợp này, người đại diện theo pháp luật, tất cả thành viên đối với công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên, chủ sở hữu công ty đối với công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, chủ doanh nghiệp tư nhân đối với doanh nghiệp tư nhân, tất cả thành viên Hội đồng quản trị đối với công ty cổ phần và tất cả thành viên hợp danh đối với công ty hợp danh liên đới chịu trách nhiệm về các khoản nợ và các nghĩa vụ tài sản khác chưa thanh toán.”

3/ Căn cứ các quy định trên thì:

- Doanh nghiệp chỉ được giải thể khi đã thanh toán hết các khoản nợ thuế.

- Trường hợp doanh nghiệp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế thì cơ quan thuế quản lý trực tiếp doanh nghiệp gửi văn bản yêu cầu thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (theo mẫu số 08-TB/CCNT Cưỡng chế bằng biện pháp thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh tại Quyết định 490 ngày 08/5/2009 về việc ban hành quy trình cưỡng chế nợ thuế của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế) cho cơ quan đăng ký kinh doanh và cơ quan đăng ký kinh doanh có trách nhiệm thực hiện các thủ tục thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.

- Trường hợp doanh nghiệp đã giải thể mà chưa thanh toán hết các nghĩa vụ thuế thì việc thu hồi nợ thuế thực hiện đối với: người đại diện theo pháp luật, tất cả thành viên đối với công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên, chủ sở hữu công ty đối với công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên, chủ doanh nghiệp tư nhân đối với doanh nghiệp tư nhân, tất cả thành viên Hội đồng quản trị đối với công ty cổ phần và tất cả thành viên hợp danh đối với công ty hợp danh.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Tổng cục;
- Vụ PC- BTC;
- Cục Thuế các tỉnh, TP trực thuộc trung ương;
- Lưu: VT, PC, QLN (2b).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ NỢ VÀ CCNT



Trịnh Hoàng Cơ