

Số: **2005**/TCT-DNL

V/v thực hiện nghĩa vụ thuế trong
giai đoạn hợp nhất doanh nghiệp.

Hà Nội, ngày **13** tháng 6 năm 2012

Kính gửi: Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam.

Trả lời công văn số 95/TCTCHKVN ngày 10/4/2012 của Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam (ACV) về việc xử lý một số vấn đề về thuế trong giai đoạn hợp nhất, chuyển đổi doanh nghiệp. Về vấn đề này, sau khi xin ý kiến của Vụ CST, Vụ PC, Cục TCDN (BTC) và báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

1/ Về việc gia hạn nộp hồ sơ khai thuế:

Tại khoản 1 Điều 33 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 quy định về việc gia hạn nộp hồ sơ khai thuế:

“Người nộp thuế không có khả năng nộp hồ sơ khai thuế đúng hạn do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn bất ngờ thì được thủ trưởng cơ quan thuế quản lý trực tiếp gia hạn nộp hồ sơ khai thuế”.

Căn cứ quy định trên, Tổng công ty cảng hàng không Việt Nam không thuộc trường hợp được gia hạn nộp hồ sơ khai thuế.

2/ Về thời gian Đăng ký thuế theo tư cách pháp nhân mới và chấm dứt hiệu lực mã số thuế cũ:

Tại điểm 3.2 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:

“Đối với đơn vị có các đơn vị trực thuộc: đơn vị chủ quản bị chấm dứt hiệu lực mã số thuế thì tất cả các đơn vị trực thuộc sẽ bị chấm dứt hiệu lực mã số thuế. Đơn vị chủ quản có trách nhiệm thông báo việc chấm dứt tồn tại của mình cho các đơn vị trực thuộc biết. Đơn vị trực thuộc có trách nhiệm thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế của mình với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp”.

Tại điểm 3g Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính quy định:

“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”.

Theo quy định tại Điều 8 và Điều 33 Nghị định số 43/2010/NĐ-CP về đăng ký doanh nghiệp, khi thành lập chi nhánh, doanh nghiệp phải gửi thông báo lập chi nhánh tới Phòng Đăng ký kinh doanh cấp tỉnh nơi đặt chi nhánh để được cấp mã số đơn vị trực thuộc, mã số đơn vị trực thuộc đồng thời là mã số thuế của chi nhánh.

Căn cứ các quy định nêu trên, 3 Tổng Công ty cảng hàng không Miền Bắc, Miền Trung, Miền Nam đã được hợp nhất thành Tổng công ty cảng Hàng không Việt Nam thì 3 Tổng công ty này phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế quản lý trong

thời hạn 45 ngày, làm thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế và thông báo việc chấm dứt tồn tại để các đơn vị trực thuộc thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế với cơ quan thuế quản lý đơn vị trực thuộc. Đồng thời ACV phải thực hiện đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế đối với 21 Chi nhánh mới tại địa phương nơi các Chi nhánh đóng trụ sở.

Đề nghị Tổng công ty đẩy nhanh công tác hoàn thiện tổ chức của các chi nhánh để kịp thời thực hiện các thủ tục đăng ký kinh doanh, đăng ký thuế và thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định, thời gian thực hiện chậm nhất là ngày 15/6/2012.

3/ Sử dụng con dấu khi kê khai, nộp thuế:

Tại khoản 1 Điều 152 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định về hợp nhất doanh nghiệp:

“Hai hoặc một số công ty cùng loại (sau đây gọi là công ty bị hợp nhất) có thể hợp nhất thành một công ty mới (sau đây gọi là công ty hợp nhất) bằng cách chuyển toàn bộ tài sản, quyền, nghĩa vụ và lợi ích hợp pháp sang công ty hợp nhất, đồng thời chấm dứt tồn tại của các công ty bị hợp nhất”.

Tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 31/2009/NĐ-CP ngày 1/4/2009 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 58/2001/NĐ-CP ngày 24/8/2001 về quản lý và sử dụng con dấu quy định về Con dấu của cơ quan, tổ chức bị thu hồi trong trường hợp: *“Có quyết định chia tách, sáp nhập, hợp nhất, giải thể, kết thúc nhiệm vụ chuyển đổi hình thức sở hữu;”*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp 3 Tổng Công ty cảng hàng không Miền Bắc, Miền Trung, Miền Nam đã hợp nhất thành Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam và bị thu hồi con dấu thì ACV sử dụng con dấu của ACV để thực hiện nghĩa vụ khai thuế đến ngày 21/3/2012 và khai quyết toán thuế cho 3 đơn vị này.

4/ Về việc ACV kế thừa các nghĩa vụ và quyền lợi của Tổng công ty cảng HK Miền Bắc, Miền Trung, Miền Nam trong lĩnh vực thuế:

4.1/ Về việc tiếp tục sử dụng hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ theo pháp nhân cũ của các chi nhánh trực thuộc ACV:

Để đảm bảo hoạt động của Doanh nghiệp không bị gián đoạn, trường hợp các Chi nhánh của Tổng công ty chưa thực hiện được việc đăng ký kinh doanh và đăng ký thuế theo pháp nhân mới thì các Chi nhánh này được tiếp tục sử dụng các loại hóa đơn, các loại vé đã in theo các thông tin doanh nghiệp, mã số thuế của pháp nhân cũ cho đến khi Tổng công ty ACV thực hiện đăng ký mã số đơn vị trực thuộc cho Chi nhánh.

4.2/ Về việc tiếp tục kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

Đối với các hóa đơn đầu vào mang tên đơn vị và mã số thuế cũ của các chi nhánh Tổng công ty ACV phát sinh trước khi có mã số thuế mới, nếu qua kiểm tra, xác định là hoá đơn hợp pháp, đủ điều kiện khấu trừ thuế theo quy định thì các chi nhánh được khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí được trừ khi xác định thuế TNDN.

4.3/ Về việc kế thừa nghĩa vụ và quyền lợi trong lĩnh vực thuế:

Tại khoản 4 Điều 152 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định:

“Sau khi đăng ký kinh doanh, các công ty bị hợp nhất chấm dứt tồn tại; công ty hợp nhất được hưởng các quyền và lợi ích hợp pháp, chịu trách nhiệm về các khoản nợ chưa thanh toán, hợp đồng lao động và các nghĩa vụ tài sản khác của các công ty bị hợp nhất”.

Tại khoản 2 Điều 35 Thông tư số 28/2011/TT-BTC hướng dẫn thi hành về Luật Quản lý thuế quy định về việc hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp:

“Doanh nghiệp bị tách, bị hợp nhất, bị sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi tách, hợp nhất, sáp nhập doanh nghiệp; nếu chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp bị tách và các doanh nghiệp mới được thành lập từ doanh nghiệp bị tách, doanh nghiệp hợp nhất, doanh nghiệp nhận sáp nhập có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế”.

Căn cứ các quy định trên, các Tổng công ty Cảng Hàng không miền Bắc, miền Trung, miền Nam có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi hợp nhất. Trường hợp các Tổng công ty này chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế của 3 Tổng Công ty cảng hàng không Miền Bắc, Miền Trung, Miền Nam và các đơn vị trực thuộc 3 Tổng công ty này, cụ thể như sau:

- ACV có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế của Tổng công ty cảng hàng không Miền Nam và 05 đơn vị trực thuộc Tổng công ty Cảng Hàng không Miền Nam tại Thành phố Hồ Chí Minh.

- Chi nhánh Tổng công ty- Cảng Hàng không quốc tế Nội Bài, Thành phố Hà Nội có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế của Tổng công ty cảng Hàng không Miền Bắc.

- Chi nhánh Tổng công ty- Cảng Hàng không quốc tế Đà Nẵng, Thành phố Đà Nẵng có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế của Tổng công ty cảng hàng không Miền Trung và 06 đơn vị trực thuộc Tổng công ty cảng Hàng không Miền Trung tại Thành phố Đà Nẵng.

- Các Chi nhánh tại các tỉnh, thành phố còn lại có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ thuế của các pháp nhân cũ tương ứng tại các tỉnh, thành phố còn lại.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam được biết và hướng dẫn các đơn vị liên quan thực hiện. /s/

Nơi nhận: *h*

- Như trên;
- Vụ PC, Vụ CST, Cục TCDN (BTC);
- Vụ PC, Vụ CS, Vụ KK (TCT);
- Cục Thuế TP. Hà Nội, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh, Cục Thuế TP. Đà Nẵng;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, DNL (1b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



h
Cao Anh Tuấn