

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 6333/4 /CT-TTHT
V/v kê khai quyết toán thuế
TNDN

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Ông/Bà Nguyễn Ngọc Linh
(Địa chỉ: Tầng 12, Số 7 Tôn Thất Thuyết, Phường Dịch Vọng Hậu,
Quận Cầu Giấy, TP Hà Nội)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn đề ngày 27/8/2018 của Ông/Bà Nguyễn Ngọc Linh hỏi về chính sách thuế (sau đây gọi là Ông/Bà), Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Chương IX Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội quy định tổ chức lại, giải thể và phá sản doanh nghiệp:

“Điều 196. Chuyển đổi công ty trách nhiệm hữu hạn thành công ty cổ phần

Điều 197. Chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên

Điều 198. Chuyển đổi công ty cổ phần thành công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên

Điều 199. Chuyển đổi doanh nghiệp tư nhân thành công ty trách nhiệm hữu hạn”

- Căn cứ khoản 3 Điều 42 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/07/2013 của Chính phủ:

“Điều 42. Hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp tổ chức lại doanh nghiệp

...

3. Doanh nghiệp chuyển đổi sở hữu có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi chuyển đổi; trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp mới được thành lập từ doanh nghiệp chuyển đổi có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.”

- Căn cứ Khoản 3 Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế:

“ Điều 16. Sửa đổi Điều 12, Thông tư số 156/2013/TT-BTC như sau:

Điều 12. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp

...

3. 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, hợp nhất, sáp nhập, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, giải thể, chấm dứt hoạt động.”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty của Ông/Bà chuyển từ Công ty TNHH nhiều thành viên thành Công ty TNHH một thành viên, không phải là chuyển đổi loại hình doanh nghiệp theo quy định của Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13, không thuộc trường hợp khai quyết toán thuế TNDN đến thời điểm chuyển đổi. Công ty thực hiện khai quyết toán thuế TNDN năm theo quy định.

Trường hợp Công ty của Ông/Bà là chuyển đổi sở hữu thì Công ty có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trước khi chuyển đổi; trường hợp doanh nghiệp chuyển đổi chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế thì doanh nghiệp mới được thành lập từ doanh nghiệp chuyển đổi có trách nhiệm hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế.

Nếu còn vướng mắc, đề nghị Ông/Bà cung cấp hồ sơ và liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được giải đáp cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Ông/Bà Nguyễn Ngọc Linh được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên:
- Phòng Pháp chế:
- Lưu: VT. TTHT(2). (5;3)

