

Số: 2811 /TCT-KK  
V/v chấm dứt hiệu lực mã số thuế và  
quyết toán giải thể doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 580/CT-KTrT ngày 1/6/2015 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc chấm dứt hiệu lực mã số thuế và quyết toán giải thể doanh nghiệp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chấm dứt hiệu lực mã số thuế đối với doanh nghiệp giải thể:

Căn cứ các quy định tại:

- Điểm a, Khoản 1, Điều 15 Thông tư số 80/2012/TT-BTC ngày 22/5/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật quản lý thuế về đăng ký thuế:

*“Điều 15. Hồ sơ, thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế*

*1. Đối với doanh nghiệp, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh và đơn vị trực thuộc*

*a) Đối với doanh nghiệp, hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh*

*Hồ sơ chấm dứt hiệu lực mã số thuế gồm:*

*- Giấy chứng nhận đăng ký thuế (bản gốc);*  
*- Bản sao không yêu cầu chứng thực Quyết định giải thể doanh nghiệp hoặc Quyết định mở thủ tục phá sản doanh nghiệp; Thông báo chấm dứt hoạt động của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.*

*...Trong thời hạn 10 (mười) ngày làm việc kể từ ngày nhận được các tài liệu, hồ sơ liên quan đến việc quyết toán nghĩa vụ thuế từ người nộp thuế, cơ quan thuế tiến hành kiểm tra quyết toán thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn hiện hành.”*

- Điểm b, Khoản 8.2, 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:

*“8.2. Các trường hợp giải thể, chấm dứt hoạt động cơ quan thuế không phải thực hiện quyết toán thuế:*

*...b) Doanh nghiệp giải thể, chấm dứt hoạt động nhưng kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đến thời điểm giải thể, chấm dứt hoạt động, doanh nghiệp không phát sinh doanh thu, chưa sử dụng hóa đơn.”*

Như vậy, đối với trường hợp doanh nghiệp nộp hồ sơ giải thể, nhưng kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đến thời điểm giải thể, doanh nghiệp không phát sinh hàng hóa dịch vụ mua vào, bán ra (không phát sinh doanh thu và chi phí), chưa đăng ký phát hành sử dụng hóa đơn, không nợ thuế, Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất của Cục Thuế tỉnh Cà Mau: Cơ quan thuế tiến hành kiểm tra tại trụ

sở cơ quan thuế, ghi nhận biên bản và thực hiện các thủ tục đóng mã số doanh nghiệp theo quy định.

2. Chấm dứt hiệu lực mã số thuế đối với doanh nghiệp nhiều tháng liên tục (kể từ khi thành lập) không phát sinh doanh thu, chưa đăng ký phát hành sử dụng hóa đơn, không nợ thuế:

Căn cứ các quy định tại:

- Điều d, Khoản 2, Điều 165 Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 quy định:

*“2. Doanh nghiệp bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và bị xoá tên trong sổ đăng ký kinh doanh trong các trường hợp sau đây:*

*...d) Không hoạt động tại trụ sở đăng ký trong thời hạn sáu tháng liên tục, kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc chứng nhận thay đổi trụ sở chính;”*

- Điều c, Khoản 1, Điều 211 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 quy định:

*“1. Doanh nghiệp bị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp trong các trường hợp sau đây:*

*...c) Doanh nghiệp ngừng hoạt động kinh doanh 01 năm mà không thông báo với Cơ quan đăng ký kinh doanh và cơ quan thuế;...”*

- Điều a, Khoản 1, Điều 29 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định:

*“Điều 29. Chấm dứt hiệu lực mã số thuế*

*1. Mã số thuế chấm dứt hiệu lực trong các trường hợp sau đây:*

*a) Tổ chức, cá nhân kinh doanh chấm dứt hoạt động;...”*

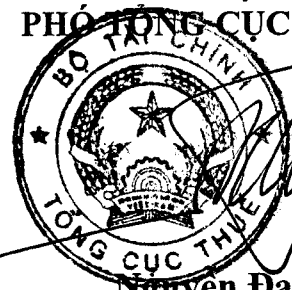
Với các quy định nêu trên, trường hợp Cục Thuế trong quá trình quản lý người nộp thuế trên địa bàn nếu phát hiện doanh nghiệp không hoạt động tại trụ sở đăng ký trong thời hạn sáu tháng liên tục, kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc chứng nhận thay đổi trụ sở chính (từ ngày 01/7/2015 thời gian ngừng hoạt động là một năm), thì Cục Thuế làm văn bản gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị làm thủ tục thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp theo quy định của Luật doanh nghiệp. Sau khi Sở Kế hoạch và Đầu tư ra Quyết định thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, Cục Thuế thực hiện thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế đối với doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư 80/2012/TT-BTC ngày 22/12/2012 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Cà Mau được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ CS, Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

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



**Nguyễn Đại Trí**