

Số: 70486 /CT-TTHT
V/v hướng dẫn xử lý lỗ sau khi chi
nhánh chấm dứt hoạt động CN

Hà Nội, ngày 22 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần Khai Sơn – Chi nhánh Hà Nội
(Đ/c: Số 22, ngõ Huế, Phường Ngô Thì Nhậm, Q. Hai Bà Trưng, TP Hà Nội
MST: 2300149170-002)

Trả lời công văn số 10/CV/KS-TCKT đề ngày 10/7/2018 của Công ty cổ phần Khai Sơn – Chi nhánh Hà Nội (sau đây gọi là đơn vị) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 7 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn sửa đổi K3, Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC quy định về chuyển lỗ và xác định lỗ:

"3. Doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền (trừ trường hợp không phải quyết toán thuế theo quy định). Số lỗ của doanh nghiệp phát sinh trước khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất phải được theo dõi chi tiết theo năm phát sinh và bù trừ vào thu nhập cùng năm của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất hoặc được tiếp tục chuyển vào thu nhập của các năm tiếp theo của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất để đảm bảo nguyên tắc chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ."

- Căn cứ Điều 206 Luật Doanh nghiệp quy định về chấm dứt hoạt động của chi nhánh, Văn phòng đại diện:

"1. Chi nhánh, văn phòng đại diện của doanh nghiệp được chấm dứt hoạt động theo quyết định của chính doanh nghiệp đó hoặc theo quyết định thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

...

4. Doanh nghiệp có chi nhánh đã chấm dứt hoạt động chịu trách nhiệm thực hiện các hợp đồng, thanh toán các khoản nợ, gồm cả nợ thuế của chi nhánh và tiếp tục sử dụng lao động hoặc giải quyết đủ quyền lợi hợp pháp cho người lao động đã làm việc tại chi nhánh theo quy định của pháp luật."

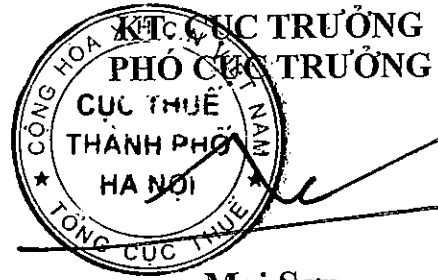
Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh là đơn vị hạch toán độc lập, kê khai thuế TNDN riêng, nếu khi giải thể Chi nhánh, Công ty kế thừa toàn bộ nghĩa vụ và quyền lợi của Chi nhánh, cơ quan thuế đã kiểm tra quyết toán thuế tại Chi nhánh xác định số lỗ chi tiết của từng năm thì số lỗ đó được theo dõi chi

tiết theo năm phát sinh và chuyển lỗ vào Công ty khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, thời gian chuyển lỗ thực hiện theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để đơn vị được biết và thực hiện.//

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo);
- CCT quận Long Biên;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2): (7, 3)



Mai Sơn