

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Số: ~~40579~~ /CT-TTHT  
V/v: Thuế thu nhập doanh nghiệp

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Công ty CP Sản xuất - Dịch vụ Tân Bình Tanimex  
Địa chỉ: Lầu 3, Tòa nhà Tani-Office, Số 475D Lê Trọng Tấn, P.Sơn Kỳ,  
Q.Tân Phú, TP.HCM  
Mã số thuế: 0304563607

Trả lời văn bản số 170/CV-CTY2016 ngày 14/10/2016 của Công ty về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định thuế suất thuế TNDN:

“1. Kể từ ngày 01/01/2014, thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 22%, trừ trường hợp quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này và các trường hợp được áp dụng thuế suất ưu đãi.

Ví dụ: Doanh nghiệp áp dụng năm tài chính từ ngày 01/04/2013 đến ngày 31/03/2014. Trường hợp doanh nghiệp đang áp dụng thuế suất phổ thông, không được hưởng thuế suất ưu đãi thì khi quyết toán thuế TNDN, doanh nghiệp tính và phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế} \\ \text{TNDN} \\ \text{phải nộp} \end{array} = \frac{\text{Thu nhập} \\ \text{chịu thuế} \\ \text{trong kỳ} \\ \text{tính thuế}}{12 \text{ tháng}} \times 9 \text{ tháng} \times 25\% + \frac{\text{Thu nhập} \\ \text{chịu thuế} \\ \text{trong kỳ} \\ \text{tính thuế}}{12 \text{ tháng}} \times 3 \text{ tháng} \times 22\%$$

Kể từ ngày 01/01/2016, trường hợp thuộc diện áp dụng thuế suất 22% chuyển sang áp dụng thuế suất 20%.

2. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam (kể cả hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp) hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có tổng doanh thu năm không quá 20 tỷ đồng được áp dụng thuế suất 20%.


Tổng doanh thu năm làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất ~~20%~~ quy định tại khoản này là tổng doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề được xác định căn cứ vào chỉ tiêu mã số [01] và chỉ tiêu mã số [08] trên Phụ lục kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của kỳ tính thuế năm trước liền kề theo Mẫu số 03-1A/TNDN kèm theo tờ khai quyết toán thuế TNDN số 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính về quản lý thuế.

...”

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp áp dụng kỳ tính thuế theo năm tài chính từ ngày 01/10 năm này đến hết ngày 30/9 năm sau; nếu năm tài chính 2014 (từ ngày 01/10/2014 đến hết ngày 30/9/2015) doanh thu bán hàng hóa cung cấp

dịch vụ mã [01] và doanh thu hoạt động tài chính mã [08] trên Phụ lục 03-1A/TNDN kèm theo tờ khai quyết toán thuế TNDN số 03/TNDN của Công ty trên 20 tỷ đồng thì năm tài chính 2015 (từ ngày 01/10/2015 đến hết ngày 30/9/2016) Công ty tính và phân bổ số thuế TNDN phải nộp như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế} \\ \text{TNDN} \\ \text{phải nộp} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Thu nhập} \\ \text{chịu thuế} \\ \text{trong kỳ} \\ \text{tính thuế} \end{array}}{12 \text{ tháng}} \times 3 \text{ tháng} \times 22\% + \frac{\begin{array}{l} \text{Thu nhập} \\ \text{chịu thuế} \\ \text{trong kỳ} \\ \text{tính thuế} \end{array}}{12 \text{ tháng}} \times 9 \text{ tháng} \times 20\%.$$

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - P.KT1;
  - P.PC;
  - Lưu VT; TTHT.
- 2536\_20686195 Chung

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga