

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH

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

Số: /CTTBI-TTKT2
V/v trả lời công văn số 01/BCTC2023.

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Fantasy Tech
Mã số thuế: 1001274245
Địa chỉ: Lô đất CN-06, Khu công nghiệp Tiên Hải, thị trấn Tiên Hải,
huyện Tiên Hải, tỉnh Thái Bình.

Ngày 27 tháng 03 năm 2024, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được Công văn số 01/BCTC2023 của Công ty TNHH Fantasy Tech (gọi tắt là Công ty) về việc gộp báo cáo tài chính năm 2023 vào năm 2024. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

Tại khoản 4 Điều 12 Luật kế toán số 88/2015/QH13 quy định như sau:

“Điều 12. Kỳ kế toán

...

4. Trường hợp kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng có thời gian ngắn hơn 90 ngày thì được phép cộng với kỳ kế toán năm tiếp theo hoặc cộng với kỳ kế toán năm trước đó để tính thành một kỳ kế toán năm; kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng phải ngắn hơn 15 tháng.”

Tại khoản 2, khoản 3 Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 3. Phương pháp tính thuế

...

2. Kỳ tính thuế được xác định theo năm dương lịch. Trường hợp doanh nghiệp áp dụng năm tài chính khác với năm dương lịch thì kỳ tính thuế xác định theo năm tài chính áp dụng. Kỳ tính thuế đầu tiên đối với doanh nghiệp mới thành lập và kỳ tính thuế cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản được xác định phù hợp với kỳ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán.

3. Trường hợp kỳ tính thuế năm đầu tiên của doanh nghiệp mới thành lập kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc Giấy chứng nhận đầu tư và kỳ tính thuế năm cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản có thời gian ngắn hơn 03 tháng thì được cộng với kỳ tính thuế năm tiếp theo (đối với doanh nghiệp mới thành lập) hoặc kỳ tính thuế năm trước đó (đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản) để hình thành một kỳ

tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm đầu tiên hoặc kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm cuối cùng không vượt quá 15 tháng.”

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Fantasy Tech thành lập kể từ ngày 22/12/2023, vì kỳ tính thuế năm 2023 có thời gian ngắn dưới 3 tháng nên Báo cáo tài chính và Quyết toán thuế TNDN năm 2023 được cộng với Báo cáo tài chính và Quyết toán thuế TNDN của năm 2024.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp về Cục Thuế tỉnh Thái Bình (*phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2, công chức: Nguyễn Thị Xuân Hương, hòm thư: nxhuong.tbi@gdt.gov.vn, điện thoại: 02273 643 391*) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế trả lời Công ty TNHH Fantasy Tech thực hiện theo quy định và những văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTHT; KKKTT; NVDTPC;
- Lưu: VT, TTKT2.

CỤC TRƯỞNG

Đỗ Hồng Nam