

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

Số: *4MS* /CTTPHCM-TTHT  
V/v: Hướng dẫn gộp  
báo cáo tài chính năm

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

*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 21 tháng 3 năm 2021*

Kính gửi: Công ty TNHH Và Chiếu Sáng Aurio  
Địa chỉ: Lô Q.15-16 đường số 15 Khu chế xuất Tân thuận, phường Tân  
Thuận Đông, quận 7, TP. HCM, Việt Nam  
Mã số thuế: 0316663349

Trả lời văn bản không số, không ngày của Công ty TNHH Điện Tử và Chiếu Sáng Aurio về nội dung hướng dẫn gộp Báo cáo tài chính năm 2020 vào năm 2021, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chế độ kế toán doanh nghiệp.

Căn cứ khoản 4, Điều 12 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 quy định:

“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.”

Căn cứ khoản 2, 3 Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định 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:

“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 hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty thành lập từ ngày 30/12/2020 thì kỳ tính thuế năm 2020 có thời gian ngắn hơn 03 tháng nên được cộng với kỳ tính thuế của năm 2021 để hình thành kỳ tính thuế năm 2021. Việc thực hiện gộp Báo cáo tài chính năm 2020 vào năm 2021 đề nghị Công ty nghiên cứu thực hiện theo chế độ kế toán hiện hành. Trường hợp trong quá trình thực hiện còn gặp vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ Cục quản lý giám sát kế toán- kiểm toán thuộc Bộ tài chính để được hướng dẫn đúng thẩm quyền.

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./.

- Như trên;
- P.TTKT7;
- P.NVDT\_PC;
- Lưu: VT, TTHT(ntkvan1.5b).  
341-6368

151149

