

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN

Số: 392 /CTNTH-TTHT
V/v gộp báo cáo tài chính năm 2023

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Ninh Thuận, ngày 01 tháng 02 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Dệt Nhuộm Ninh Thuận
(Địa chỉ: Lô C10, KCN Du Long, Bắc Phong, Thuận Bắc, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 01-01-2024/CV-NDT/20243 ngày 29/01/2024 của Công ty TNHH Dệt Nhuộm Ninh Thuận về việc gộp báo cáo tài chính năm 2023; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

- Khoản 4 Điều 12 Luật Kế toán số 88/2015/QH15 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.”

- Khoản 2, khoản 3 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính 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 các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Dệt Nhuộm Ninh Thuận thành lập ngày 24/11/2023, có thời gian hoạt động trong năm 2023 ngắn hơn 90 ngày thì kỳ tính thuế năm 2023 được cộng gộp với kỳ tính thuế năm 2024.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời đề Công ty TNHH Dệt Nhuộm Ninh Thuận biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (3b) *phục*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đặng Dũng