

Số: ~~8849~~ /CT-TTHT
V/v: Thay đổi kỳ tính thuế TNDN

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu
Địa chỉ: Lô U 14B-16A, đường số 22, KCX Tân Thuận.
P. Tân Thuận Đông, Quận 7 Tp.Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0303191804

Trả lời văn thư số 30/CV/FN/2019 ngày 22/02/2019 của Công ty về thay đổi kỳ tính thuế TNDN từ năm dương lịch sang năm tài chính, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2, 3, 4 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định về 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.


4. Trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm cả chuyển đổi kỳ tính thuế từ năm dương lịch sang năm tài chính hoặc ngược lại) thì kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp của năm chuyển đổi không vượt quá 12 tháng. Doanh nghiệp đang trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp mà có thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế thì doanh nghiệp được lựa chọn: Ưu đãi trong năm chuyển đổi kỳ tính thuế hoặc nộp thuế theo mức thuế suất không được hưởng ưu đãi của năm chuyển đổi kỳ tính thuế và hưởng ưu đãi thuế sang năm tiếp theo.

Ví dụ 1: Doanh nghiệp A (DN A) kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2013 áp dụng theo năm dương lịch, đầu năm 2014 lựa chọn chuyển đổi sang năm tài chính từ ngày 01/4 năm này sang ngày 31/03 năm sau, thì kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm chuyển đổi (năm chuyển đổi 2014) được tính từ ngày 01/01/2014

đến hết ngày 31/03/2014 (3 tháng), kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm tiếp theo (năm tài chính 2014) được tính từ ngày 01/04/2014 đến hết ngày 31/03/2015.

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày, trong năm 2019 thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN từ năm dương lịch sang năm tài chính (từ 01 tháng 04 đến 31 tháng 03) thì Công ty thực hiện áp dụng kỳ tính thuế năm chuyển đổi (từ 01/01 đến 31/03) sau đó thực hiện quyết toán thuế TNDN theo năm tài chính. Các Công ty con có mã số thuế 10 số riêng được thành lập từ 13/03/2018 đến 27/03/2018 vẫn thực hiện quyết toán thuế TNDN 2018 theo năm dương lịch (từ khi thành lập đến 31/12/2018) đến năm 2019 thì thực hiện quyết toán thuế TNDN năm chuyển đổi từ 01/01/2019 đến 31/03/2019 sau đó được chuyển đổi sang năm tài chính theo Công ty mẹ (từ 01/04/2019 đến 31/03/2020).

Cục Thuế TP. trả lời Công ty để biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng NCV-DT-PC
 - Phòng TT-KT số 9;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 280-2958984/19r Trung

**KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nam Bình