

Số: 1466/TCT-PCCS
V/v: c/s thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 21 tháng 4 năm 2006.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Cà Mau.

Trả lời công văn số 306/CT-TTr ngày 28/3/2006 của Cục thuế tỉnh Cà Mau hỏi về việc đề nghị giải đáp vướng mắc trong việc tính thuế TNDN, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại mục 1 Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có quy định: "Kỳ tính thuế được xác định theo năm dương lịch. Trường hợp cơ sở kinh doanh 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 cơ sở kinh doanh mới thành lập... được xác định phù hợp với kỳ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán".

Tại tiết 1.5 điểm 7 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có quy định: "Năm miễn thuế, giảm thuế được xác định phù hợp với kỳ tính thuế".

Tại Khoản 4 Điều 13 Luật kế toán 17/6/2003 quy định: "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 hình thành một kỳ kế toán năm. Kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng phải ngắn hơn 15 tháng".

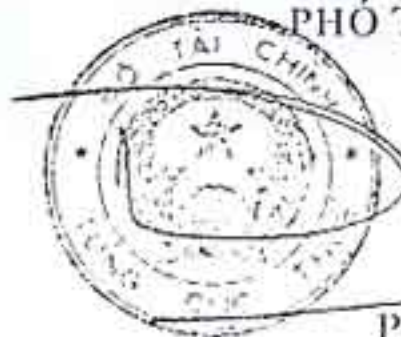
Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, doanh nghiệp Nhà nước chuyển đổi thành công ty cổ phần nếu có kỳ kế toán năm đầu tiên dưới 90 ngày thì kỳ tính thuế năm đầu tiên miễn, giảm thuế TNDN được xác định phù hợp với kỳ kế toán theo quy định tại Khoản 4 Điều 13 Luật kế toán. Như trường hợp Cục thuế hỏi thì kỳ tính thuế năm đầu tiên của doanh nghiệp và cũng là năm miễn thuế đầu tiên là 14 tháng (từ 1/11/2004 - 31/12/2005).

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b).₄

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương