

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5889/TCT- KK  
V/v chuyển đổi kỳ kế toán  
và năm giảm thuế TNDN

Hà Nội, ngày 14 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 4113/CT-KTT3 ngày 12/6/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc chuyển đổi niên độ kế toán và năm giảm thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm a, khoản 1, Điều 13 Luật Kế toán năm 2003 quy định: “Kỳ kế toán năm là mười hai tháng, tính từ đầu ngày 01 tháng 01 đến hết ngày 31 tháng 12 năm dương lịch. Đơn vị kế toán có đặc thù riêng về tổ chức, hoạt động được chọn kỳ kế toán năm là mười hai tháng tròn theo năm dương lịch, bắt đầu từ đầu ngày 01 tháng đầu quý này đến hết ngày cuối cùng của tháng cuối quý trước năm sau và thông báo cho cơ quan tài chính biết.”

Tại Điều 47 Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 và Điều 43 Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định: “Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục kể từ năm tài chính đầu tiên cơ sở kinh doanh có thu nhập chịu thuế chưa trừ số lỗ được chuyển.”

Như vậy, trường hợp Công ty TNHH Guyomarc'h VN có đặc thù riêng về tổ chức, hoạt động có thể chọn kỳ kế toán năm là mười hai tháng tròn theo năm dương lịch, bắt đầu từ ngày 01 tháng 7 hàng năm đến hết ngày 30 tháng 6 năm sau và phải thông báo cho cơ quan tài chính biết. Nếu kỳ kế toán đầu tiên áp dụng thay đổi này bắt đầu từ ngày 01/7/2008, thì kỳ kế toán từ ngày 01/01/2008 đến hết ngày 30/6/2008 là kỳ kế toán năm cuối cùng trước khi quyết định chuyển đổi về thời gian có hiệu lực. Công ty TNHH Guyomarc'h VN vẫn phải lập báo cáo tài chính năm vào cuối kỳ kế toán năm cuối cùng này như khi kết thúc một năm hoạt động đủ 12 tháng.

Kỳ kế toán năm cuối cùng này (từ ngày 01/01/2008 đến hết ngày 30/6/2008) cũng được tính là một năm tài chính khi tính thời gian hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế. Vì vậy, Công ty TNHH Guyomarc'h VN không được chuyển thời gian miễn giảm thuế cho kỳ kế toán năm cuối cùng này sang kỳ kế toán tiếp theo.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban PC, CS, TTTĐ;
- Vụ: CĐ KTKT, CST;
- Lưu: VT, KK (3b), H

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền