

Số: 5165 /CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 02 năm 2015

Kính gửi: Chi nhánh A – law quốc tế tại Hà Nội
(Địa chỉ: Nhà K, nhà khách La Thành, số 218 phố Đội Cấn, phường Liễu Giai, quận
Ba Đình, Hà Nội. MST: 0106684871)

Trả lời công văn số 2014-001/CV-ALAW ngày 19/01/2015 của Chi nhánh A –
law quốc tế tại Hà Nội hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như
sau:

- Căn cứ Điều 3 Chương II Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của
Bộ Tài chính 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 TNDN:

*“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. ...”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Chi nhánh A – law quốc tế tại Hà Nội thành
lập ngày 10/10/2014, đã đăng ký kỳ tính thuế theo năm tài chính từ ngày 01/01 đến
31/12. Trường hợp đơn vị chuyển đổi kỳ tính thuế theo năm tài chính từ ngày 01/07

đến 30/06 thì kỳ tính thuế năm chuyển đổi được tính từ 01/01/2015 đến 30/6/2015. Đơn vị được cộng kỳ tính thuế năm đầu tiên (từ 10/10/2014 đến 31/12/2014) vào kỳ tính thuế năm chuyển đổi (từ 01/01/2015 đến 30/6/2015). Đơn vị phải có văn bản thông báo cơ quan thuế trước khi chuyển đổi kỳ tính thuế và thực hiện quyết toán thuế TNDN theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Chi nhánh A – law quốc tế tại Hà Nội biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KT 1, Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Thái Dũng Tiến