

Số: *1923* / CT-TTHT
V/v niên độ kế toán

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *14* tháng *3* năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH V 2 U Healthcare Việt Nam
Địa chỉ: 60 đường Nguyễn Văn Thủ, Phường Đa Kao, Quận 1, TP HCM.
Mã số thuế: 0314497336

Trả lời văn bản số 01/CV ngày 17/01/2018 của Công ty hỏi về niên độ kế toán, Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 03/11/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn một số Điều của Luật quản lý thuế;

Căn cứ Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 22/12/2014 về hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp;

Căn cứ khoản 4 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định:

"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.

..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày, để thuận tiện cho hoạt động Công ty chuyển đổi kỳ kế toán từ năm dương lịch (ngày 01/01 đến ngày 31/12) sang năm tài chính (ngày 01/04 đến ngày 31/03 năm sau) thì sau khi làm thủ tục đăng ký thay đổi niên độ kế toán từ năm dương lịch sang năm tài chính mới tại cơ quan đăng ký kinh doanh theo quy định, Công ty thực hiện nộp hồ sơ khai thuế, quyết toán

thuế, báo cáo tài chính năm 2017 (từ 05/7/2017 đến 31/12/2017), Công ty áp dụng kỳ tính thuế TNDN năm chuyển đổi bắt đầu từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/03/2018 và thực hiện nộp hồ sơ khai thuế, quyết toán thuế, báo cáo tài chính năm của kỳ tính thuế năm chuyển đổi theo quy định tại Thông tư 156/2013/TT-BTC.

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

Nơi nhận *bt*

- Như trên;
 - Phòng KT2;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 118/18/pntsi

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nam Bình

09845885