

Số: 4952 /CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Công ty Cổ phần Gaea Field Việt Nam
Địa chỉ: 288 K1 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, Phường 8, Quận 3
MST: 0312401938

Trả lời văn thư số 01/2018/GFV không đề ngày của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

+ Tại Khoản 4 Điều 3 quy định về phương pháp tính thuế:

“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.

...”

+ Tại Khoản 1, 2 Điều 9 quy định về xác định lỗ và chuyển lỗ

“1. Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm về thu nhập tính thuế chưa bao gồm các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước chuyển sang.

2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày từ năm 2017 điều chỉnh lại niên độ kế toán từ 01/01 – 31/12 hàng năm sang từ 01/04 năm trước đến 31/03 năm sau thì số lỗ phát sinh năm 2013 được chuyển toàn bộ và liên tục vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của kỳ tính thuế TNDN năm 2014, 2015, 2016, 2017 và kỳ tính thuế TNDN năm chuyển đổi 2018 (từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/3/2018).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *a*

Nơi nhận: *MM*
- Như trên;
- Phòng KT2;
- P.PC;
- Lưu VT, TTHT.
Hiển 16275730 (210)

