

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 15896/CT-TTHT  
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 12 năm 2019

**Kính gửi:** Công ty TNHH Peak Việt Nam  
Địa chỉ: Tầng 2, Tòa nhà Trung Sơn, 38/16 Nguyễn Văn Trỗi, Phường 15, Quận Phú Nhuận, TP.  
HCM, Việt Nam.  
Mã số thuế: 0314420069.

Trả lời văn bản số 191126/002 ngày 03/12/2019 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1a, Điều 12 Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc Hội khóa 13 quy định:

“1. Kỳ kế toán gồm kỳ kế toán năm, kỳ kế toán quý, kỳ kế toán tháng và được quy định như sau:

a) Kỳ kế toán năm là 12 tháng, tính từ đầu ngày 01 tháng 01 đến hết ngày 31 tháng 12 năm dương lịch. Đơn vị kế toán có đặc thù về tổ chức, hoạt động được chọn kỳ kế toán năm là 12 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 phải thông báo cho cơ quan tài chính, cơ quan thuế;”

Căn cứ tại Điểm d, Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế quy định chung về khai thuế, tính thuế:

“Đối với loại thuế khai theo tháng hoặc khai theo quý, kỳ tính thuế đầu tiên được tính từ ngày bắt đầu hoạt động kinh doanh đến ngày cuối cùng của tháng hoặc quý, kỳ tính thuế cuối cùng được tính từ ngày đầu tiên của tháng hoặc quý đến ngày kết thúc hoạt động kinh doanh. Kỳ tính thuế năm của thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế tài nguyên được tính theo năm dương lịch hoặc năm tài chính của người nộp thuế. Kỳ tính thuế năm của các loại thuế khác là năm dương lịch”.

Căn cứ Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2015 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định 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.

...

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 thực hiện chuyển đổi kỳ kế toán từ năm tài chính (từ ngày 01/10 đến ngày 30/9) sang năm tài chính (từ ngày 01/4 đến ngày 31/3 năm sau) bắt đầu từ năm 2020 và năm chuyển đổi đầu tiên từ ngày 01/4/2020 đến ngày 31/3/2021 thì Công ty có trách nhiệm thông báo bằng văn bản cho Cơ quan thuế quản lý trực tiếp 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. Trường hợp Công ty thực hiện kỳ tính thuế TNDN của năm chuyển đổi đề nghị thực hiện theo quy định tại Khoản 4, Điều 3 Thông tư 78/2014/TT-BTC.

Đối với thuế TNCN từ tiền lương, tiền công kỳ quyết toán thuế thực hiện theo năm dương lịch; kỳ tính thuế GTGT tính theo tháng hoặc quý.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
  - Phòng NVDTPC;
  - Phòng TT-KT7;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 2441(09/12/19)/CS/ntrang

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Nam Bình**