

Kính gửi: Công ty TNHH Suga Việt Nam
Địa chỉ: Tầng 6, Số 763 Lê Hồng Phong, P. 12, Q.10, TP.HCM
Mã số thuế: 0313059604

Trả lời văn bản số 01/CV-2021 ngày 11/10/2021 của Công ty về việc giảm thuế TNDN năm 2020, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị quyết số 116/2020/QH14 ngày 19/06/2020 về việc giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2020 đối với doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác;

Căn cứ khoản 1 và khoản 5 Điều 2 Nghị định số 114/2020/NĐ-CP ngày 25/09/2020 của Chính phủ quy định về việc giảm thuế thu nhập doanh nghiệp:

1. Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020 đối với trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng.

...

5. Kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp 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 thu nhập doanh nghiệp xác định theo năm tài chính áp dụng quy định tại Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành.”


Căn cứ Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“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 (DNA) kỳ tính thuế TNDN năm 2013 áp dụng theo năm dương lịch, đầu năm 2014 lựa chọn chuyển đổi sang năm tài chính từ ngày 1/4 năm này sang ngày 31/03 năm sau, thì kỳ tính thuế TNDN 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 TNDN năm tiếp theo (năm tài chính 2014) được tính từ ngày 01/04/2014 đến hết ngày 31/03/2015.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thuộc đối tượng được giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 114/2020/NĐ-CP của Chính phủ, Công ty có kỳ tính thuế TNDN theo năm tài chính không trùng năm dương lịch thì việc giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp xác định theo kỳ tính thuế TNDN của Công ty.

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. /.

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P.TTKT6;
 - P.NVDT_PC;
 - Lưu: VT, TTHT(ttthien.5b).
- 26800874-1469-051121

152723

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Thái Minh Giao