

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 8163/CT-TTHT

V/v: *Kê khai thuế*

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Esilicon Việt Nam.
Đ/chỉ: Tòa nhà E-Town 2, số 364, đường Cộng Hoà,
Phường 13, Quận Tân Bình.
Mã số thuế: 0302080763.

Trả lời văn bản số 065/eSilicon VN - 2013 ngày 20/9/2013 của Công ty về việc kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Cục thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết a Khoản 4 Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 18/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế:

“Khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp:

a) Khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm hoặc khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đến thời điểm chấm dứt hoạt động kinh doanh, chấm dứt hợp đồng, chuyển đổi hình thức sở hữu doanh nghiệp, tổ chức lại doanh nghiệp.”

Căn cứ Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/27/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN:

“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 phổ thông của năm chuyển đổi kỳ tính thuế và hưởng ưu đãi thuế sang năm tiếp theo.”

Trường hợp Công ty theo trình bày, đang áp dụng năm tài chính từ 1/4 đến 31/3 và được hưởng ưu đãi thuế TNDN (thuế suất 10%) đến hết năm tài chính 2014 (từ 1/4/2014 đến 31/3/2015); ngày 22/7/2013, Công ty thực hiện chuyển đổi loại hình doanh nghiệp từ Công ty cổ phần sang Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên theo Giấy chứng nhận đầu tư số 411043002283 do Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh cấp, Công ty đã khai quyết toán thuế TNDN đến thời điểm chuyển đổi (từ 1/4/2013 đến 21/7/2013) và áp dụng thuế suất thuế TNDN 10%. Kết thúc năm tài chính 2013, Công ty phải thực hiện quyết toán thuế TNDN cho giai đoạn từ 22/7/2013 đến 31/3/2014 và được áp dụng thuế suất thuế TNDN 10% nếu vẫn đáp ứng điều kiện ưu đãi đầu tư, ưu đãi thuế TNDN.

Như vậy trường hợp của Công ty không thuộc trường hợp chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN do thay đổi năm tài chính, Công ty không được hoãn thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN sang năm tài chính 2015 như đã nêu.

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;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng KTT số 2;
 - Lưu (TTHT, HC).
- 2427-252723/2013 ttg

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký

Trần Thị Lệ Nga

VBPL-TS24CORP
www.TS24.com.vn