

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

Số: 4112 /CTBNI-TTHT

V/v giảm thuế TNDN năm 2021 theo
Nghị định số 92/2021/NĐ-CP

SAO Y Ký bởi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh
Cơ quan: Đường Lý Anh Tông - Võ Cường-
Bắc Ninh Thời gian ký: 08/12/2021 16:29:23 +07:00
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Bắc Ninh, ngày 08 tháng 12 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Vision Semicon Việt Nam

Mã số thuế: 2301109981

Địa chỉ: Nhà xưởng B1E, số 05, đường 21A, KCN đô thị và dịch vụ
VSIP Bắc Ninh, xã Đại Đồng, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 03/12/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03.2021 ngày 11/11/2021 của Công ty TNHH Vision Semicon Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") về việc đề nghị hướng dẫn giảm thuế phải nộp của kỳ tính thuế năm 2021 theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ. Về đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, khoản 3 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"2. Kỳ tính thuế 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 xác định theo năm tài chính áp dụng. Kỳ tính thuế đầu tiên đối với doanh nghiệp mới thành lập và kỳ tính thuế cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản được xác định phù hợp với kỳ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán."

3. Trường hợp kỳ tính thuế năm đầu tiên của doanh nghiệp mới thành lập kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc Giấy chứng nhận đầu tư và kỳ tính thuế năm cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản có thời gian ngắn hơn 03 tháng thì được cộng với kỳ tính thuế năm tiếp theo (đối với doanh nghiệp mới thành lập) hoặc kỳ tính thuế năm trước đó (đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản) để hình thành một kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm đầu tiên hoặc kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm cuối cùng không vượt quá 15 tháng."

Tại khoản 4 điều 12 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc hội quy định:

"4. Trường hợp kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng có thời gian ngắn hơn 90 ngày thì được phép cộng với kỳ kế toán năm tiếp theo



hoặc cộng với kỳ kế toán năm trước đó để tính thành một kỳ kế toán năm, kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng phải ngắn hơn 15 tháng”

Tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

Điều 7. Sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“3. Doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền (trừ trường hợp không phải quyết toán thuế theo quy định). Số lỗ của doanh nghiệp phát sinh trước khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất phải được theo dõi chi tiết theo năm phát sinh và bù trừ vào thu nhập cùng năm của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất hoặc được tiếp tục chuyển vào thu nhập của các năm tiếp theo của doanh nghiệp sau khi chuyển đổi, sáp nhập, hợp nhất để đảm bảo nguyên tắc chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

...”

Tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ quy định:

“2. Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 đối với trường hợp doanh nghiệp quy định tại khoản 1 Điều này, có doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 không quá 200 tỷ đồng và doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019.

Không áp dụng tiêu chí doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 đối với trường hợp doanh nghiệp mới thành lập, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách trong kỳ tính thuế năm 2020 và năm 2021.

a) 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.

b) Doanh thu trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm toàn bộ tiền bán hàng, tiền công, tiền cung ứng dịch vụ và từ hoạt động kinh doanh dưới hình thức hợp đồng hợp tác kinh doanh, kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành, không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu, doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác.

...”

Căn cứ Công văn số 01/BCTC2019 ngày 09/12/2019 của Công ty gửi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ngày 17/12/2019 về việc đề nghị gộp quyết toán thuế TNDN kỳ tính thuế năm 2019 vào kỳ tính thuế năm 2020 và Quyết toán thuế TNDN năm 2020 và Báo cáo tài chính năm 2020 (đã được kiểm toán) của Công ty gửi và lưu trên hệ thống quản lý thuế của Cơ quan thuế cho thấy: **Kỳ tính thuế TNDN đầu tiên của Công ty là kỳ tính thuế năm 2020 (từ 26/11/2019 đến 31/12/2020)** phù hợp với kỳ kế toán năm đầu tiên của Công ty (từ 26/11/2019 đến 31/12/2020) theo đúng quy định tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính và khoản 4 điều 12 Luật kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc hội nêu trên.

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ thì Công ty thuộc trường hợp được giảm 30% **số thuế TNDN phải nộp** của kỳ tính thuế năm 2021 nếu có doanh thu trong kỳ tính thuế TNDN năm 2021 không quá 200 tỷ đồng.

Không áp dụng tiêu chí doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2021 giảm so với doanh thu trong kỳ tính thuế năm 2019 để xem xét do kỳ tính thuế TNDN đầu tiên của Công ty là kỳ tính thuế năm 2020.

Trường hợp ngày 13/7/2021, Công ty có tiến hành thủ tục sáp nhập với Công ty TNHH Vision Semicon Asia (công ty bị sáp nhập) thì Công ty TNHH Vision Semicon Asia có trách nhiệm thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định sáp nhập (trừ trường hợp không phải quyết toán thuế theo quy định). Công ty TNHH Vision Semicon Asia áp dụng chính sách giảm thuế TNDN theo quy định tại Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ (nếu có).

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 02222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nttam-6,19).



Ngô Xuân Tòng

