BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 219 /TCT-KK
V/v: điều chỉnh thông tin kỳ tính thuế trên tờ khai quyết toán TNDN.

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

Hà Nội, ngày 17 tháng 1 năm 2019.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 8859/CT-KKKTT ngày 19/9/2018 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc về việc đề nghị hỗ trợ hạch toán lại kỳ kế toán năm của Doanh nghiệp chuyển đổi năm tài chính.

Căn cứ Điều 5 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008;

Căn cứ Khoản 1, khoản 4 Điều 12 Luật Kế toán năm 2003;

Căn cứ Khoản 4, Điều 3, Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 và Khoản 4, Điều 3, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 quy định về trường hợp doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi kỳ tính thuế TNDN;

Căn cứ khoản 5, Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC hướng dẫn về khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Ngày 23/7/2012 Công ty cổ phần phát triển hạ tầng Vĩnh Phúc có trụ sở chính tại tỉnh Vĩnh Phúc (sau đây gọi là Công ty) gửi Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc văn bản đề nghị chuyển đổi kỳ tài chính năm từ 01/01-31/12 thành 01/10-30/9 thì Công ty thực hiện kê khai hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) kỳ tính thuế chuyển đổi năm 2012 cho kỳ tài chính từ 01/01/2012 đến 30/9/2012 và hồ sơ quyết toán thuế TNDN kỳ tính thuế năm 2012 cho kỳ tài chính từ 01/10/2012 đến 30/9/2013. Do công ty đã xác định và kê khai chưa chính xác thông tin kỳ tính thuế đối với kỳ tài chính từ 01/10/2012 đến 30/9/2013 và các kỳ tài chính tiếp theo như nội dung trình bày tại Công văn số 8859/CT-KKKTT ngày 19/9/2018 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế hướng dẫn doanh nghiệp xác định lại đúng thông tin kỳ tính thuế, gửi đề nghị hủy hồ sơ kê khai sai và kê khai bổ sung các hồ sơ khai thuế chưa chính xác. Việc điều chỉnh lại thông tin kỳ tính thuế không làm thay đổi thời điểm hoàn thành nghĩa vụ nộp hồ sơ khai thuế của Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện./.

***Nơi nhận*:**
- Như trên;
- Website Tổng cục Thuế;
- Vụ PC, CS, CNTT;
- Lưu: VT, KK(2b).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG

Nguyễn Thị Thu Phương