

**B TÀI CHÍNH  
T NG C C THU**

-----

S : 3114/TCT-CS  
V/v l p k BCTC, quy t toán thu

**C NG HÒA XÃ H I CH NGH A VI T NAM**  
**c l p - T do - H nh phúc**

-----

Hà N i, ngày 30 tháng 08 n m 2012

Kính g i: C c Thu t nh Kon Tum

T ng c c Thu nh n c công v n s 339/CT-KTrT ngày 3/2/2012, công v n s 1640/CT-KTrT ngày 20/4/2012 c a C c Thu t nh Kon Tum ngh h ng d n v vi c l p Báo cáo tài chính, Quy t toán thu TNDN i v i DNNN c ph n hóa. V v n này, T ng c c Thu có ý ki n nh sau:

**1. V k l p Báo cáo tài chính**

Ti t c i m 2.3 Ph n C Thông t s 146/2007/TT-BTC ngày 6/12/2007 c a B Tài chính quy nh:

*“c) Tr ng h p th i i m xác nh giá tr doanh nghi p là n m tr c, th i i m chính th c chuy n thành công ty c ph n là n m sau thì ch l p m t báo cáo tài chính c a c th i k , không tách riêng hai báo cáo th i i m ngày 31/12 và th i i m chính th c chuy n thành công ty c ph n”.*

C n c quy nh nêu trên, n u doanh nghi p th c hi n c ph n hóa mà th i i m xác nh giá tr doanh nghi p và th i i m chính th c c ph n hóa thu c 2 n m liên ti p nhau thì doanh nghi p ch l p 01 báo cáo tài chính chung c th i k . Tr ng h p không thu c 02 n m liên ti p (t i a là 24 tháng) thì doanh nghi p th c hi n l p báo cáo tài chính t i các th i i m: th i i m xác nh giá tr doanh nghi p, th i i m ngày 31/12 và th i i m chính th c chuy n thành công ty c ph n.

**2. K quy t toán thu**

-Thông t s 146/2007/TT-BTC quy nh doanh nghi p nhà n c th c hi n c ph n hóa ph i th c hi n quy t toán thu t i th i i m xác nh giá tr doanh nghi p và th i i m chính th c c ph n hóa.

- i m 3 Ph n B Thông t s 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 c a B tài chính quy nh:

“Trên hợp kế tính thu nhập ưu tiên của doanh nghiệp mới thành lập kể từ khi các cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh và kế tính thu nhập cùng với doanh nghiệp chuyển đổi 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 các cấp kế tính thu nhập tiếp theo (với doanh nghiệp mới thành lập) hoặc kế tính thu nhập trước đó (với doanh nghiệp chuyển đổi hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia tách, giải thể, phá sản) hình thành một kế tính thu nhập doanh nghiệp. Kế tính thu nhập doanh nghiệp mới ưu tiên hoặc kế tính thu nhập doanh nghiệp mới cùng không vượt quá 15 tháng”.

Các quy định nêu trên, trên hợp kế tính thu nhập cùng doanh nghiệp thực hiện chuyển đổi hình doanh nghiệp có thời gian ngắn hơn 03 tháng thì các cấp kế tính thu nhập trước đó hình thành một kế tính thu nhập TNDN nhưng không vượt quá 15 tháng.

Như vậy, nếu thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp là năm trước, thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần là năm sau (nếu ngắn thì gian không vượt quá 15 tháng) thì doanh nghiệp lập kế khai quyết toán thu cho các thời kỳ. Trên hợp kế vượt quá 15 tháng thì doanh nghiệp thực hiện quyết toán thu tại các thời điểm: thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp, thời điểm ngày 31/12 và thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần.

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Kon Tum, Công ty TNHH mới thành viên du lịch Kon Tum cổ phần hóa theo quy định số 1088/QĐ-UBND ngày 26/9/2006 của UBND tỉnh Kon Tum. Thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa là 0h ngày 01/10/2010 (theo Quyết định số 199/QĐ-UBND ngày 03/03/2011 của UBND tỉnh Kon Tum). Hiện nay Công ty vẫn chưa hoàn thành việc cổ phần hóa, chưa cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh của Công ty cổ phần. Như vậy, thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp và thời điểm chính thức chuyển thành Công ty cổ phần vẫn vượt quá 02 năm liên tiếp và thời gian trên 15 tháng, do đó Công ty TNHH mới thành viên du lịch Kon Tum không lập báo cáo tài chính, quyết toán thu cho các thời kỳ kể từ khi xác định giá trị doanh nghiệp đến khi chính thức chuyển sang Công ty cổ phần. Công ty phải thực hiện lập Báo cáo tài chính, quyết toán thu TNDN tại các thời điểm: thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp, thời điểm ngày 31/12 và thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế tỉnh Kon Tum về bí mật và thực hiện.

**KT. T NG C C TR NG**  
**PHÓ T NG C C TR NG**

***N i nh n:***

- Nh trên;
- V PC-TCT (1b);
- L u: VT, CS;

**ã ký**

**Cao Anh Tu n**