

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TUYÊN QUANG

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

Số: **01** /CTTQU-TTHT

Tuyên Quang, ngày **03** tháng 01 năm 2023

V/v chính sách ưu đãi thuế  
thu nhập doanh nghiệp

Kính gửi: Công ty Cổ phần kinh doanh ô tô Tuyên Quang  
Mã số thuế: 5000867680  
Địa chỉ: Đường Bình Thuận, tổ 8, phường Hưng  
Thành, thành phố Tuyên Quang, tỉnh Tuyên Quang.

Ngày 29/12/2022 Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang nhận được Công văn số 75/CV-HTQU ngày 22/12/2022 của Công ty Cổ phần kinh doanh ô tô Tuyên Quang (sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị giải đáp chính sách thuế TNDN. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2 Điều 12 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, quy định:

*“2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 20 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*“4. Thời gian miễn thuế, giảm thuế quy định tại Điều này được tính liên tục từ năm đầu tiên doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế. ...”*

- Tại khoản 5 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, quy định:

*“5. Bổ sung Khoản 8a Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:*

*“8a. Trường hợp trong kỳ tính thuế đầu tiên mà dự án đầu tư của doanh nghiệp (bao gồm cả dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng, doanh nghiệp công nghệ cao, doanh nghiệp nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao) có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế dưới 12 (mười hai) tháng, doanh nghiệp được lựa chọn hưởng ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư ngay từ kỳ tính thuế đầu tiên đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được hưởng ưu đãi thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo. Trường hợp doanh nghiệp đăng ký thời gian ưu đãi thuế vào kỳ tính thuế tiếp theo thì phải xác định số thuế phải nộp của kỳ tính thuế đầu tiên để nộp vào Ngân sách Nhà nước theo quy định”. ”*

- Tại Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, quy định:

*“Điều 22. Thủ tục thực hiện ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp*

*Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp kỳ tính thuế đầu tiên năm 2020, Công ty bắt đầu có thu nhập chịu thuế, nhưng do dự án đầu tư mới có thời gian hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) dưới 12 tháng, Công ty đã xác định số thuế TNDN phải nộp để nộp vào ngân sách Nhà nước thì thời điểm bắt đầu tính gian miễn thuế, giảm thuế TNDN được tính liên tục kể từ kỳ tính thuế tiếp theo là năm 2021.

Căn cứ các quy định nêu trên, doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế TNDN để áp dụng thuế suất và thời gian miễn thuế, giảm thuế TNDN theo thực tế hoạt động của đơn vị, thực hiện tự khai quyết toán thuế với cơ quan thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Tuyên Quang trả lời để Công ty biết, thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT, KK;
- Trang thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (H 10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Hoàng Thanh Phong**