

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

Số 12466 /CTQNI-TTHT  
V/v chính sách thuế

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

Quảng Ninh, ngày 30 tháng 11 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần Cảng hàng không Yên Hưng  
Mã số thuế: 5702068752; Địa chỉ: Lô CN28A, khu công nghiệp Bắc Tiên  
Phong, xã Tiên Phong, thị xã Quảng Yên, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 27/11/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được văn bản số 116/CV-YHLP ghi ngày 23/11/2023 của Công ty cổ phần Cảng hàng không Yên Hưng (sau đây gọi là Công ty) về việc tham vấn chính sách ưu đãi thuế TNDN. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 5, Khoản 6, Điều 3 Luật đầu tư số 61/2020/QH14 ngày 17/6/2020 của Quốc Hội quy định:

*“Điều 3. Giải thích từ ngữ*

*Trong Luật này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:*

...

5. Dự án đầu tư mở rộng là dự án đầu tư phát triển dự án đầu tư đang hoạt động bằng cách mở rộng quy mô, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ, giảm ô nhiễm hoặc cải thiện môi trường.

6. Dự án đầu tư mới là dự án đầu tư thực hiện lần đầu hoặc dự án đầu tư độc lập với dự án đầu tư đang hoạt động.

...”.

- Tại Khoản 5, Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3, Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

*“5. Về dự án đầu tư mới:*

a) Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Điều 15, Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP là:

- Dự án được cấp Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu từ ngày 01/01/2014 và phát sinh doanh thu của dự án đó sau khi được cấp Giấy chứng nhận đầu tư.

...

- Dự án đầu tư độc lập với dự án doanh nghiệp đang hoạt động (kể cả trường hợp dự án có vốn đầu tư dưới 15 tỷ đồng Việt Nam và không thuộc Danh mục lĩnh vực đầu tư có điều kiện) có Giấy chứng nhận đầu tư từ ngày 01/01/2014 để thực hiện dự án đầu tư độc lập này.

...

Dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc được phép đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư.

...”.

- Tại Khoản 1, Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo quy định tại Khoản 12 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

1. Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn thuế, giảm thuế); trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa chi phí được trừ hoặc doanh thu của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng chi phí được trừ hoặc doanh thu của doanh nghiệp.”.

- Tại điểm a, Khoản 1, Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế quy định:

“Điều 51. Thủ tục hồ sơ và trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn thuế, giảm thuế

1. Các trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền được miễn thuế, giảm thuế:

a) Thuế thu nhập doanh nghiệp: Người nộp thuế được hưởng ưu đãi về thuế suất, thời gian miễn thuế, giảm thuế và thu nhập miễn thuế theo pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp;”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có dự án đầu tư thuộc ngành, nghề ưu đãi đầu tư hoặc tại địa bàn ưu đãi đầu tư, được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và triển khai dự án,



đáp ứng các điều kiện, tiêu chuẩn theo quy định của pháp luật về đầu tư, Luật Quản lý thuế, Luật thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) và các văn bản hướng dẫn thi hành thì:

- Dự án thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi về TNDN theo quy định. Công ty có trách nhiệm tự xác định điều kiện áp dụng, thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN theo quy định tại Điều 17 Luật đầu tư số 61/2020/QH14; Điều 19, Điều 22 Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ; Điều 18 và Điều 22 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính; Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Công ty phải hạch toán riêng thu nhập theo quy định tại Khoản 1 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ; Công ty tự xác định số tiền được miễn thuế, giảm thuế và khai thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để Công ty cổ phần Cảng hàng không Yên Hưng biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /: *Tuy*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTPC, TTKT1;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Văn Bội**