

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v chính sách ưu đãi đầu tư
tại Khu công nghiệp

Kính gửi: Ban Quản lý Khu công nghệ cao và các khu công nghiệp Đà Nẵng

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 2587/BQL-QL, XT&HTĐT của Ban Quản lý Khu công nghệ cao và các khu công nghiệp Đà Nẵng (Ban Quản lý) về việc liên quan chính sách ưu đãi đầu tư mới và chính sách thuế đối với chi nhánh sản xuất phụ thuộc của Công ty Cổ phần SILKROAD Hà Nội (gọi tắt là Công ty). Về nội dung này, Cục Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Nghị định số 31/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật đầu tư;

- Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015, Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 và Nghị định số 57/2021/NĐ-CP ngày 04/6/2021) quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

+ Điều 15 quy định về thuế suất ưu đãi;

+ Điều 16 quy định về miễn thuế, giảm thuế;

+ Điều 17 quy định về giảm thuế đối với các trường hợp khác;

+ Điều 19 quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

+ Điều 20 quy định về hiệu lực thi hành;

- Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;

- 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.

Do nội dung văn bản của Ban Quản lý không nêu rõ Công ty có đầu tư vào ngành nghề ưu đãi đầu tư theo quy định tại Phụ lục II ban hành theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP? quy mô vốn đầu tư, thời hạn giải ngân vốn đầu tư...nên Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời về nguyên tắc như sau:

1. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo địa bàn

Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới tại KCN Liên Chiểu, thành phố Đà Nẵng thì không thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi thuế TNDN từ thực hiện

dự án đầu tư mới tại địa bàn ưu đãi đầu tư theo quy định tại Phụ lục III ban hành kèm theo Nghị định số 31/2021/NĐ-CP.

b) Ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo lĩnh vực ngành nghề

- Về thuế suất ưu đãi

+ Trường hợp Công ty có dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực theo quy định tại khoản 1 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 9, khoản 10 và khoản 11 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP) thì được áp dụng thuế suất ưu đãi 10% trong thời hạn 15 năm.

+ Trường hợp Công ty có thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới thuộc các lĩnh vực theo quy định tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP thì được áp dụng thuế suất 17% trong thời gian 10 năm.

Thời gian áp dụng thuế suất ưu đãi được tính liên tục từ năm đầu tiên Công ty có doanh thu từ dự án đầu tư mới theo quy định tại khoản 6 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

- Về miễn thuế, giảm thuế

+ Trường hợp Công ty có thu nhập quy định tại khoản 1 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 16 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP) thì được miễn thuế 4 năm, giảm 50% số thuế phải nộp trong 9 năm tiếp theo.

+ Trường hợp Công ty thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới quy định tại khoản 3 Điều 15 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại khu công nghiệp (trừ khu công nghiệp nằm trên địa bàn có điều kiện - kinh tế xã hội thuận lợi) thì được miễn thuế 2 năm và giảm 50% số thuế phải nộp trong 4 năm tiếp theo theo quy định tại khoản 3 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 91/2014/NĐ-CP).

Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục từ năm đầu tiên có thu nhập chịu thuế từ dự án đầu tư mới được hưởng ưu đãi thuế, trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mới thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư.

Trường hợp trong kỳ tính thuế đầu tiên mà dự án đầu tư mới của Công ty có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế dưới 12 (mười hai) tháng, Công ty được lựa chọn hưởng miễn thuế, giảm thuế đối với dự án đầu tư mới ngay kỳ tính thuế đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ kỳ tính thuế tiếp theo quy định tại khoản 4 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

Trong cùng một thời gian, nếu Công ty được hưởng nhiều mức ưu đãi thuế khác nhau đối với cùng một khoản thu nhập thì được lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuế có lợi nhất theo quy định tại khoản 3 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

Công ty phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN (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 Công ty theo quy định tại khoản 5 Điều 16 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP.

2. Về khai thuế, tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế

Trường hợp Công ty có đơn vị phụ thuộc hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Đà Nẵng khác nơi Công ty có trụ sở chính (Hải Dương) thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP thì Công ty thực hiện khai thuế, tính thuế và nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế tỉnh Hải Dương và phân bổ số thuế phải nộp cho thành phố Đà Nẵng.

Về phương pháp phân bổ, khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế đối với thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 13, Điều 17, Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

3. Về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

Đề nghị Công ty liên hệ Cơ quan Hải quan để được hướng dẫn theo đúng quy định về pháp luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng phúc đáp để Ban Quản lý Khu công nghệ cao và các khu công nghiệp Đà Nẵng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trương Công Khoái